



**CORTÉS Y ASOCIADOS
AUDITORES SL**

ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA

Comptes Anuals exercici tancat a
31 de desembre de 2019

Nº PROTOCOLO 2293/20

FECHA 10 de juny de 2020



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

**Al Interventor General de l'Ajuntament
de Mont-roig del Camp**

Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, en ús de les competències que li atribueix l'article 34.3 del reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, ens ha contractat com a firma privada d'auditoria per a realitzar l'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat **ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes d'aquest Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.



Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

1. Reconeixement dels ingressos

L'Entitat comptabilitza els ingressos en funció de la meritació i amb independència de la seva facturació. En aquest sentit la facturació dels consums d'aigua del tercer i quart trimestre de l'exercici es facturen a l'exercici següent i corresponen a un alt percentatge de la facturació anual de la societat. En aquest exercici la previsió ha estat de 2.251.457,19 euros que figuren a l'epígraf de "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" com a factures pendents d'emetre i com a contrapartida 1.274.146,15 euros figuren a l'epígraf de "Import net de la xifra de negocis" i 977.311,04 euros a l'epígraf de "Creditors comercials i altres comptes a pagar" per la part corresponent al cànon de l'aigua que s'haurà de pagar a l'Agència Catalana de l'Aigua al moment de la facturació.

Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquesta qüestió clau han estat, entre altres, la revisió i comprovació dels padrons de l'aigua facturats a l'exercici 2020 però corresponents al tercer i quart trimestre de l'exercici 2019, doncs a la data del nostre treball s'havia produït ja la facturació d'aquests trimestres.

El resultat dels procediments aplicats ha estat satisfactori i no s'han evidenciat incorreccions materials en el reconeixement i meritació dels ingressos i partides de balanç corresponents.

Altres qüestions: auditoria de l'exercici anterior

Els comptes anuals corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió amb una excepció sobre els comptes anuals, amb data 23 de maig de 2019.

Responsabilitat del President de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

El President de l'Entitat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de el patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.



En la preparació dels comptes anuals, el President és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els membres del Consell d'Administració tenen intenció o l'obligació legal de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser causades per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'un error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel President de l'Entitat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pel President de l'Entitat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per a continuar com a empresa en funcionament.



- Si conclouem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el President de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al President de l'Entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals de el període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

En condició de coadjuvants de la Intervenció General de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, el nostre treball ha consistit en auditar el comptes anuals de l'exercici de 2019 de l'Entitat **ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA** com a entitat que forma part del sector públic, en el marc del control financer que s'estableix en el RD 424/2017, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, i en concret a que fa a les auditories públiques que té que realitzar l'òrgan interventor.

D'acord amb les esmentades facultats que té la intervenció municipal de Mont-roig del Camp, el destinatari d'aquest informe és exclusivament la Intervenció General de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, no havent-se d'utilitzar per cap altre finalitat més que la de formar part integrant del seu pla anual de control financer. No assumim, per tant, cap responsabilitat en front a tercers diferent del seu destinatari.

Barcelona, 10 de juny de 2020.

CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL

Signat: Joan Cortés Gustems

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu número 20/20/04718 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

RESOLUCIÓ DE LA PRESIDÈNCIA DE L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA

Identificació de l'expedient	Aprovació Comptes Anuals 2019
Expedient número	2020/0917
Tràmit:	Ordinari

Fets

1. L'article 28 dels Estatuts de l'Entitat Pública Empresarial Local Nostraigua, estableix que els comptes anuals seran sotmesos al Consell d'Administració per a la seva aprovació i elevació a l'Ajuntament. La seva formulació i rendició l'efectuarà el/la president/a de Nostraigua dins dels terminis establerts per la normativa pressupostària.
2. En execució d'aquesta previsió estatutària, l'Àrea d'Administració de l'EPEL Nostraigua ha preparat els comptes anuals corresponents a l'exercici econòmic de 2019.
3. La normativa pressupostària estableix que l'òrgan d'administració competent ha de formular els comptes anuals de les societats mercantils en un termini màxim de tres mesos posterior al tancament de l'exercici. En el cas de Nostraigua aquest termini fineix el 31 de març de cada any.
4. El Reial Decret Llei 8/2020, de 17 de març, en el seu article 40 preveu:
 - a. La suspensió del termini de 3 mesos per formular comptes anuals. Quan finalitzi l'estat d'alarma, s'obrirà un nou termini de 3 mesos per a formular comptes.
 - b. Si ja s'han formulat comptes anuals abans de l'estat d'alarma el termini per a les auditories obligatòries es prorroga dos mesos a partir de la finalització de l'estat d'alarma.
 - c. Dins dels tres mesos següents a la formulació de comptes, l'òrgan competent els haurà d'aprovar.
5. Els comptes anuals que s'adjunten com a annex a aquest document han estat auditats i s'està pendent de rebre l'informe d'auditoria independent i informe de gestió de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2019. Per tal de redactar el corresponent informe, l'empresa que realitza les tasques d'auditoria de comptes necessita disposar dels comptes anuals degudament formulats i signats per la Presidència de l'Entitat.



Fonaments de dret

1. Article 28 dels Estatuts de l'Entitat Pública Empresarial Local Nostraigua, que estableix que la formulació dels comptes anuals l'efectuarà el/la president/a de l'Entitat.
2. Article 40 del RDL 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic social del COVID-19.
3. Clàusula 2a del punt I (Normes d'elaboració dels comptes anuals), de la Tercera part (comptes anuals) del Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat de petites i mitjanes empreses i els criteris comptables específics per a microempreses, en el que estableix el termini per a la formulació de comptes anuals.

Resolució

1. Aprovar la formulació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 elaborats que en compliment del que preveu l'article 28 dels Estatuts de Nostraigua hauran de ser sotmesos a l'aprovació del Consell d'Administració i que s'adjunten a aquesta resolució com a document adjunt.
2. Donar trasllat de la formulació de comptes anuals a l'empresa Cortés y Asociados Auditores, SL, com a adjudicatari del contracte de serveis de treballs de suport a la intervenció per a la realització de l'auditoria pública de l'EPEL Nostraigua per tal que pugin redactar el pertinent informe.
3. Sotmetre al Consell d'Administració aquests comptes anuals per a la seva aprovació i elevació al Ple de l'Ajuntament de Mont-roig.

Fran Morancho López
President de Nostraigua

Document signat electrònicament al marge





COMPTES ANUALS EXERCICI 2019

ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL
NOSTRAIGUA

MONT-ROIG DEL CAMP, 25 DE MAIG DE 2.020



Codi Validació: 5FS9LZEZ3AJDX6ERZPEX6PZCQ | Verificació: <https://nostragua.eadministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 3 de 38

ÍNDEX

1. Dades identificadores de l'Entitat.
2. Balanç de situació de l'exercici a 31 de desembre.
3. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici a 31 de desembre.
4. Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre.
5. Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre.
6. Memòria de l'exercici.



DADES IDENTIFICADORES DE L'ENTITAT



DADES IDENTIFICADORES DE L'ENTITAT

Nom o raó social:

ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA

Marca registrada

NOSTRAIGUA

Adreça fiscal:

CARRETERA DE COLLDEJOU, SN
43300 MONT-ROIG DEL CAMP

Adreces de notificacions

AVINGUDA BARCELONA 188, LOCALS 19-20
43892 MIAMI PLATJA

CARRER RIUDOMS, 21
43300 MONT-ROIG DEL CAMP

Núm. de CIF

Q-4300259-A



BALANÇ DE SITUACIÓ DE L'EXERCICI (31/12/2019)



BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2019
 "ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA"

ACTIU	NOTES	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
A) ACTIU CORRENT		669.116,46	321.658,46
I. Immobilitzat intangible	3-4	00,0	3.146,92
II. Immobilitzat material	3-4	660.598,96	309.416,54
III. Inversions immobiliàries	3-4	6.517,50	7.095,00
V. Inversions financeres a llarg termini	3-5	2.000,00	2.000,00
B) ACTIU CORRENT		3.970.389,84	3.876.554,33
II. Existències	3	7.297,35	6.767,26
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		2.650.916,39	2.593.704,86
1. Clients per vendes i prestació de serveis		2.405.256,20	2.571.687,58
2. Clients empreses del grup i associades	3-9	202.062,87	182.158,79
4. Personal		-1.527,18	1.002,18
6. Altres crèdits amb les administracions públiques		45.124,50	21.015,10
IV. Inversions financeres a curt termini		100.000,00	100.000,00
VI. Periodificacions a curt termini		5.211,39	4.766,55
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.206.964,71	1.171.315,66
TOTAL ACTIU (A+B)		4.639.506,30	4.198.212,79
Les notes de la memòria adjuntes formen part d'aquestes comptes anuals.			

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2019
 "ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA"

PATRIMONI NET I PASIU	NOTES	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
A) PATRIMONI NET		2.564.785,98	2.274.811,20
A-1) Fons propis	3-7	2.564.785,98	2.274.811,20
III. Reserves	3-7	539.926,16	540.881,08
V. Resultats d'exercicis anteriors	3-7	1.713.930,12	1.526.609,24
VII. Resultat de l'exercici	3-7	310.929,70	207.320,88
B) PASIU NO CORRENT	3-6	638.487,14	579.205,83
II. Deutes a llarg termini		608.266,28	536.896,65
3. Altres deutes a llarg termini		608.266,28	536.896,65
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		30.220,86	42.309,18
C) PASIU CORRENT		1.436.233,18	1.344.195,76
III. Deutes a curt termini	3-6	15.884,10	16.756,94
3. Altres deutes a curt termini		15.884,10	16.756,94
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	3-6-9	12.088,32	12.088,32
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	3-6	1.408.260,76	1.315.350,50
1. Proveïdors		1.244.398,59	1.213.149,56
3. Altres creditors		163.862,17	102.200,94
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU		4.639.506,30	4.198.212,79
Les notes de la memòria adjuntes formen part d'aquestes comptes anuals.			



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI (31/12/2019)



BALANÇ DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2019 "ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA"			
(DEURE) / HAVER	NOTES	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
1. Import net de la xifra de negoci	3	3.414.187,66	3.287.504,17
4. Aprovisionaments	3	-1.320.199,10	-1.450.610,56
5. Altres ingressos d'explotació	3-10	71.688,38	62.737,63
6. Despeses de personal	3	-1.108.902,65	-972.055,94
7. Altres despeses d'explotació		-784.617,20	-693.829,88
8. Amortització de l'immobilitzat	3-4	-49.310,75	-42.067,37
13. Altres resultats		1.235,26	2.292,05
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		224.081,60	193.970,10
14. Ingressos financers		87.930,63	14.414,04
15. Despeses financeres		-302,56	-543,60
B) RESULTAT FINANCER		87.628,07	13.870,44
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		311.709,67	207.840,54
17. Impost sobre beneficis	3-8	-779,97	-519,66
D) RESULTAT DE L'EXERCICI	3-7	310.929,70	207.320,88
Les notes de la memòria adjuntes formen part d'aquestes comptes anuals.			



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (31/12/2019)



ESTAT ABREUJAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Notes memòria	2019	2018
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	7	310.929,70	207.320,88
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
I. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
II. Per cobertura de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III. Subvencions, donatius i legats rebuts		0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos		0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per la venda		0,00	0,00
VI. Diferència de conversió		0,00	0,00
VII. Efecte impositiu		0,00	0,00
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET			
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
VIII. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
IX. Per cobertures de flux d'efectiu		0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i legats rebuts		0,00	0,00
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		0,00	0,00
XII. Diferència de conversió		0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu		0,00	0,00
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		0,00	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		310.929,70	207.320,88



ENTITAT PÚBLICA EMPR. LOCAL NOSTRAIGUA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	CAPITAL		Prima d'emissió	Reserves	(accions i particip. en patrimoni propis)	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a conta)	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL	
	Esripturat	No exigit												
	1	2												
2017	A. SALDO FINAL D'ANY	0,00	0,00	0,00	531.432,55	0,00	1.365.557,86	0,00	181.051,38	0,00	0,00	0,00	0,00	2.078.041,79
	I. Ajustos por canvi de criteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	II. Ajustos per errors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	B. SALDO AJUSTAT AL INICI D'ANY	0,00	0,00	0,00	531.432,55	0,00	1.365.557,86	0,00	181.051,38	0,00	0,00	0,00	0,00	2.078.041,79
	I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207.320,88	0,00	0,00	0,00	0,00	207.320,88
	II. Operacions amb socis o propietaris		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Augments de capital													
	2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	9.448,53	0,00	161.051,38	0,00	-10.551,47	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.551,47
	C. SALDO FINAL D'ANY	0,00	0,00	0,00	540.881,08	0,00	1.526.609,24	0,00	2.274.881,20	0,00	0,00	0,00	0,00	2.274.881,20
2019	I. Ajustos per canvis de criteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	II. Ajustos per errors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	D. SALDOS AJUSAT A L'INICI D'ANY	0,00	0,00	0,00	540.881,08	0,00	1.526.609,24	0,00	2.274.881,20	0,00	0,00	0,00	0,00	2.274.881,20
2019	I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310.929,70
	II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Augments de capital													
	2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	III: Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	-954,02	0,00	187.326,88	0,00	-20.954,92	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.954,92
E. SALDO FINAL D'ANY	0,00	0,00	0,00	539.926,16	0,00	1.713.930,12	0,00	2.564.785,98	0,00	0,00	0,00	0,00	2.564.785,98	



Codi Validació: 5F5S9LZL3A0X65Z6K600Z0p | Verificació: https://nosstraigua.cat/verificacio/ | Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 13 de 38

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (31/12/2019)



ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA
 ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT AL EXERCICI 2019

	Notes de la memòria	2.019	2.018
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	3-7	311.709,67	207.840,54
2. Ajustos del resultat		3.547,48	3.320,53
a) Amortitzacions del immobilitzat (+)	3-4	49.310,75	42.067,37
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		41.864,80	-24.876,40
c) Variació de provisions (+/-)		0,00	0,00
d) Imputació de subvencions (-)		0,00	0,00
e) Resultats per baixes i alienacions del immobilitzat (+/-)		0,00	0,00
f) Resultats per baixes i alineacions d'instruments financers (+/-)		0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)		-87.930,63	-14.414,04
h) Despeses financeres (+)		302,56	543,60
i) Diferències de canvi (+/-)		0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)		0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		0,00	0,00
3. Canvis en el capital corrent		-7.416,95	-188.425,83
a) Existències (+/-)		-530,09	759,24
b) Deutors i altes contes per cobrar (+/-)		-99.076,33	20.668,88
c) Altes actius corrents (+/-)		-444,84	-1.579,30
d) Creditors i altres contes per pagar (+/-)		92.634,31	-208.274,65
e) Altres passius corrents (+/-)		0,00	0,00
f) Altres actius passius no corrents (+/-)		0,00	0,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		87.124,05	13.374,36
a) Pagaments d'interessos (-)		-302,56	-543,60
b) Cobrament de dividends (+)		0,00	0,00
c) Cobrament d'interessos (+)		87.930,63	14.414,04
d) Cobrament (pagaments) per impostos sobre beneficis (+/-)		-504,02	-496,08
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)		0,00	0,00
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (1+2+3+4)		394.964,25	36.109,60
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)		-417.723,67	-140.984,11
a) Empreses del grup i associats		-20.954,92	0,00
b) Immobilitzat intangible		0,00	0,00
c) Immobilitzat material	3-4	-396.768,75	-40.984,11
d) Inversions immobiliàries		0,00	0,00
e) Altres actius financers		-0,00	-100.000,00
f) Actius no corrents mantinguts en venda		0,00	0,00
g) Unitat de negoci		0,00	0,00
h) Altres actius		0,00	0,00
7. Cobraments per desinversions (+)		0,00	0,00
a) Empreses del grup i associats		0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible		0,00	0,00
c) Immobilitzat material		0,00	0,00
d) Inversions immobiliàries		0,00	0,00
e) Altres actius financers		0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts en venda		0,00	0,00
g) Unitat de negoci		0,00	0,00
h) Altres actius		0,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)		-417.723,67	-140.984,11



ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA
 ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT AL EXERCICI 2019

	Notes de la memòria	2019	2018
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobrament i pagament per instruments de patrimoni		0,00	0,00
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)		0,00	0,00
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		0,00	0,00
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)		0,00	0,00
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		0,00	0,00
e) Subvencions, donacions i legats rebuts (+)		0,00	0,00
10. Cobraments i pagaments de passiu financer		58.408,47	96.984,86
a) Emissió		82.224,00	122.948,36
1. Obligacions i altres valors negociables (+)		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		0,00	0,00
3. Deutes amb empreses del grup associades (+)		0,00	0,00
4. Deutes amb característiques especials (+)		0,00	0,00
5. Altres deutes (+)		82.224,00	122.948,36
b) Devolució i amortització de	3-9	-23.853,53	-25.963,50
1. Obligacions i altres valors negociables (-)		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		0,00	0,00
3. Deutes amb empreses del grup associades (+)		-12.088,32	-12.088,32
4. Deutes amb característiques especials (+)		0,00	0,00
5. Altres deutes (+)		-11.741,21	-13.875,18
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		0,00	0,00
a) Dividends (-)		0,00	0,00
b) Remuneracions d'altres instruments de patrimoni (-)		0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)		58.408,47	96.984,86
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVIS	0,00	0,00	0,00
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+12+D)		35.649,05	-7.889,65
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		1.171.315,66	1.179.205,30
Efectiu o equivalent a final de l'exercici		1.206.964,71	1.171.315,66



MEMÒRIA EXERCICI 2019



MEMÒRIA ABREUJADA 2019

MEMÒRIA ABREUJADA QUE PRESENTA ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2019

1. ACTIVITAT DE L' EMPRESA

1.1. DADES DE L'ENTITAT

El Ple de l'ajuntament de Mont-roig del Camp, en sessió ordinària de 26 de maig de 2010, va aprovar definitivament els estatus de l'Entitat Pública Empresarial de l'aigua.

Tot i les actuacions realitzades al llarg de l'exercici 2010, no és fins a l'exercici 2011 que l'Entitat Pública Empresarial per la Gestió del Cicle Complet de l'Aigua (en endavant Entitat, EPE o Nostraigua) inicia la seva activitat econòmica i, per aquest motiu, no es van elaborar els llibres comptables de l'exercici 2010 de l'esmentada entitat.

1.2. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

Segons el que disposa l'article 3 dels estatuts de l'Entitat Pública Empresarial per la Gestió del Cicle Complet de l'Aigua, les funcions de l'Entitat són les següents:

Article 3. Funcions de l'entitat pública empresarial La EPE

1. *La gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, des de la captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins l'abocament de les aigües residuals.*
2. *La prestació i realització de serveis de sanejament, clavegueram i neteja relacionats amb el cicle integral de l'aigua.*
3. *La construcció, explotació, conservació i funcionament de plantes, instal·lacions, pous i depuradores que es destinin a la gestió del cicle integral de l'aigua.*
4. *El tractament, recollida, recuperació i eliminació dels residus.*
5. *La venda, compra i cessió d'aigua i dels subproductes resultants, tant a particulars com a altres Administracions i ens.*
6. *La prestació i realització de serveis, obres i instal·lacions i gestió de mitjans per a la millora del medi ambient amb la fi de garantir la qualitat de les aigües superficials i subterrànies, tot tipus de vessaments, l'emissió d'afluents a l'atmosfera o la contaminació sonora.*
7. *La realització, assistència i execució de projectes, estudis i informes tècnics d'enginyeria.*
8. *L'adquisició, tinença, administració, gestió, explotació i manteniment de béns mobles i immobles, obres i instal·lacions necessàries pel compliment de l'objecte de l'EPE.*
9. *La adquisició i instal·lació als usuaris dels comptadors i altres elements necessaris pel subministrament i sanejament de l'aigua.*
10. *La gestió i la recaptació de les tarifes, taxes, altres ingressos de dret públic o qualsevol altra figura que tingui naturalesa tributària o bé tingui caràcter de preu privat o tarifa que s'exigeixen per la prestació del servei de l'EPE.*
11. *La realització de les funcions d'àmbit municipal que li encomani l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, relacionades amb el cicle integral de l'aigua o amb l'execució i el manteniment*



d'instal·lacions d'aigua potable i d'evacuació aigües residuals d'altres infraestructures, instal·lacions o edificis de titularitat municipal, i que no s'estiguin realitzant per l'EPE.

12. *Participació en el capital i en la gestió de societats en les quals es vulguin desenvolupar projectes sostenibles pel poble o tinguin un interès públic que benefici al municipi, i en especial, amb ens amb objecte idèntic, anàleg o complementari.*

L'àmbit d'actuació principal de l'EPE és el terme municipal de Mont-roig del Camp. Tanmateix aquest àmbit es pot ampliar a altres termes municipals, sempre i quan la legislació ho permeti, prèvia signatura dels corresponents convenis entre ajuntaments.

Aquestes activitats es corresponen amb els següents epígrafs de l'IAE:

- Epígraf 1611. Captació, tractament i distribució d'aigua per a nuclis urbans.
- Epígraf 9214. Servei de clavegueram, evacuació i depuració d'aigües residuals.

L'activitat econòmica de l'entitat s'inicia l'1 de gener de 2011, el gruix de la plantilla de personal s'incorpora al llarg dels mesos de febrer i març de 2011 i part de les despeses encara corren a càrrec de l'Ajuntament. Des de l'inici de l'activitat, la facturació als abonats no s'efectua a nom de l'Entitat, sinó que encara es realitza a nom de l'Ajuntament, mentre que l'entitat factura a l'Ajuntament les despeses que li origina la gestió d'aquest servei.

Per aquest motiu, fins a finals de l'exercici 2013, no compten com a ingressos de l'Entitat la facturació directa sobre els abonats ni la facturació del cànon de l'aigua, mentre que tampoc imputa com a despesa ni la liquidació d'aquest cànon, les taxes i impostos que graven sobre les empreses subministradores, l'import que l'òrgan de recaptació BASE merita pels seus serveis ni els consums d'energia elèctrica de les instal·lacions del servei que encara estan nom de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp. Aquest fet provoca que sigui l'Ajuntament l'entitat subministradora mentre que l'EPE realitza les tasques de l'entitat de serveis la qual factura a l'Ajuntament les despeses de la pròpia gestió.

El dia 1 d'abril de 2014, amb la facturació dels consums als usuaris ja a nom de l'Entitat, finalitza el període transitori de la gestió del servei i Nostraigua es constitueix com a entitat subministradora dels àmbits de gestió municipal al terme de Mont-roig del Camp. És a partir d'aquest moment que els ingressos de l'Entitat ja els conformen majoritàriament la facturació directa sobre els abonats (que també inclou la facturació del cànon de l'aigua i el corresponent IVA) i que s'imputen com a despeses la liquidació del cànon dels abonats, les taxes i impostos que graven sobre les empreses subministradores, l'import que l'òrgan de recaptació BASE reporta pels seus serveis i els consums d'energia elèctrica de les instal·lacions del servei que es trobaven a nom de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp dels quals es realitza en canvi de titularitat a favor de l'Entitat.

No obstant això, l'Entitat continua facturant a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp el servei de sanejament en alta, tal i com s'estableix a l'acord marc, perquè segons els criteris de l'Agència Catalana de l'Aigua és l'Ajuntament, o una administració amb àmbit territorial, qui ha de constituir-se com a Administració Actuant del sanejament en alta del municipi.

L'Entitat no participa en cap altra Entitat, ni té relació amb altres entitats amb les que es pugui establir una relació de grup o associada d'acord amb els requisits establerts en l'Art. 42 del Codi de Comerç i en les Normes 13ª i 15ª de la Tercera Part del Reial Decret 1514/2007 en el que es va aprovar el Pla General de Comptabilitat.

La moneda funcional amb la que opera l'entitat és l'euro. Per a la formulació dels estats financers en euros s'han seguit els criteris establerts en el Pla General Comptable tal com figura en l'apartat 4. Normes de registre i valoració.



2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Tant el Balanç, Estat de canvis del patrimoni net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu com el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici, mostren la imatge fidel del Patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat.

Les consideracions a tenir en compte en matèria de Bases de presentació dels Comptes Anuals en l'entitat, són les que es detallen a continuació:

2.1. IMATGE FIDEL

- a) Els Comptes Anuals de l' exercici 2019 adjunts han estat formulats pels Administradors a partir dels registres comptables de l'Entitat a 31 de Desembre de 2019. En ells s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Reial decret 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, i mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.
- b) No existeixen raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s' hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

2.2. PRINCIPIS COMPTABLES NO OBLIGATORIS APLICATS

No s'ha aplicat cap principi comptable no obligatori.

2.3. ASPECTES CRÍTICS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA

L'Entitat ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent, amb excepció de l'estipulat en l'apartat 10.5 d'aquesta memòria (fets posteriors al tancament) en relació amb l'evident impacte econòmic i social que la COVID-19 pugui representar en els estats financers de l'exercici 2020. No obstant això, a la data de formulació de comptes anuals, es preveu que l'Entitat, per ser prestadora d'un servei essencial, superi aquesta contingència transitòria i no espera que aquesta situació pugui perjudicar el principi d'empresa en funcionament.

2.4. COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ

Els estats comptables que s'inclouen en els presents Comptes Anuals relacionen la informació econòmica-financera relativa a l'exercici actual i la *comparen* amb la de l'exercici anterior.

2.5. ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES

No es presenten elements patrimonials registrats en dos o més partides del balanç.

2.6. CANVIS EN CRITERIS COMPTABLES

No s'han realitzat en l'exercici, ajustos als comptes anuals de l'exercici 2019 per canvis de criteris comptables.

2.7. CORRECCIÓ D' ERRORS

Els comptes anuals de l'exercici 2019 no inclouen ajustos realitzats a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.

2.8. IMPORTÀNCIA RELATIVA

En la determinació de la informació que es desagrega en aquest informe sobre les diferents partides dels Estats financers o d'altres matèries, l'entitat, d'acord amb el marc conceptual del pla general comptable, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2019.



3. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els principis comptables i normes de registre i valoració més significatius aplicats són els que es relacionen a continuació:

3.1. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

L'*immobilitzat intangible* es valora inicialment pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció. El cost de l'immobilitzat intangible adquirit mitjançant combinacions de negocis és el seu valor raonable en la data d'adquisició.

Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat intangible es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada i, si escau, l'import acumulat de les correccions per deterioració registrades.

Els actius intangibles s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats en cada tancament d'exercici i, si escau, ajustats de forma prospectiva. Almenys al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indis de deterioració, en aquest cas s'estimen els imports recuperables, efectuant-se les correccions valoratives que procedixin.

En el present exercici no s'han reconegut Pèrdues netes per deterioració derivades dels actius intangibles.

Aplicacions informàtiques

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció, incloent-se en aquest epígraf les despeses de desenvolupament de les pàgines web. La vida útil d'aquests elements s'estima en 3-4 anys.

Les despeses del personal propi que ha treballat en el desenvolupament de les aplicacions informàtiques s'inclouen com major cost de les mateixes, amb abonament a l'epígraf *Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu* del compte de pèrdues i guanys.

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i els costos de manteniment són carregats en el compte de pèrdues i guanys en l'exercici que es produeixen.

Deterioració de valor d' immobilitzat intangible

Al llarg de l' exercici 2019 l'Entitat no ha registrat pèrdues per deterioració de l'immobilitzat intangible.

Contractes de franquícia

L'import satisfet en contraprestació del cànon d'associació a una franquícia es comptabilitza com un immobilitzat intangible quan sigui probable l'obtenció a partir del mateix de beneficis o rendiments econòmics per a l'empresa en el futur i quan es pugui valorar de manera fiable.

Aquest dret s'amortitza de forma sistemàtica durant el període en què contribueix a l'obtenció d'ingressos, no excedint el termini de durada del contracte de franquícia, tenint en compte, si escau, les possibles pròrroques que s'han acordat.

Si al llarg de la vida del contracte existissin dubtes sobre la recuperació de l'actiu, s'haurà de registrar l'oportuna correcció valorativa per deterioració.

3.2. IMMOBILITZAT MATERIAL

Es valora al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció que inclou, a més del import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionats que es produeixin fins a la seva posada en funcionament, com les despeses de explanació i enderrocament, transport, segurs, instal·lació, muntatge i altres similars. L'Entitat inclou en el cost de l'*immobilitzat material* que necessita un període de temps superior a un any per a estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionats amb el finançament específic o genèrica, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció. Forma part, també, del valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retir i altres associades



a l'actiu, tals com costos de rehabilitació, quan aquestes obligacions donen lloc al registre de provisions. Així com la millor estimació del valor actual de l'import contingent, no obstant això, els pagaments contingents que depenguin de magnituds relacionades amb el desenvolupament de l'activitat, es comptabilitzen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys a mesura en què s'incorren.

Les quantitats lliurades a compte d'adquisicions futures de béns de l'immobilitzat material, es registren en l'actiu i els ajustos que sorgeixin per l'actualització del valor de l'actiu associat a la bestreta donen lloc al reconeixement d'ingressos financers, conforme es reportin. A aquest efecte s'utilitza el tipus d'interès incremental del proveïdor existent en el moment inicial, és a dir, el tipus d'interès al que el proveïdor podria finançar-se en condicions equivalents a les quals resulten de l'import rebut, que no serà objecte de modificació en posteriors exercicis. Quan es tracti de bestretes amb venciment no superior a un any i l'efecte financer del qual no sigui significatiu, no serà necessari dur a terme cap tipus d'actualització.

No és aplicable l'activació de grans reparacions i costos de retir i rehabilitació. L'Entitat no té compromisos de desmantellament, retir o rehabilitació per als seus béns d'actiu. Per això no s'han comptabilitzat en els actius valors per a la cobertura de tals obligacions de futur.

Després del reconeixement inicial, es comptabilitza la reversió del descompte financer associat a la provisió en el compte de pèrdues i guanys i s'ajusta el valor del passiu d'acord amb el tipus d'interès aplicat en el reconeixement inicial, o en la data de l'última revisió. Per la seva banda, la valoració inicial de l'immobilitzat material podrà veure's alterada per canvis en estimacions comptables que modifiquin l'import de la provisió associada als costos de desmantellament i rehabilitació, una vegada reconeguda la reversió del descompte, i que podran venir motivats per:

- Un canvi en el calendari o en l'import dels fluxos d'efectiu benvolguts per cancel·lar l'obligació associada al desmantellament o la rehabilitació.
- El tipus de descompte emprat per l'Entitat per a la determinació del valor actual de la provisió que, en principi, és el tipus d'interès lliure de risc, tret que en estimar els fluxos d'efectiu no s'hagués tingut en compte el risc associat al compliment de l'obligació.

Es registra la pèrdua per deterioració del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor net comptable superi al seu import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs efectuats per l'Entitat, es carregaran en els comptes de despeses que corresponguin. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la capacitat productiva o a un allargament de la vida útil dels béns, són incorporats a l'actiu com a major valor del mateix. Els comptes de l'immobilitzat material en curs, es carreguen per l'import d'aquestes despeses, amb abonament a la partida d'ingressos que recull els treballs realitzats per l'Entitat per a si mateixa.

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

La normativa vigent estableix que el cost dels béns arrendats es comptabilitzarà en el balanç de situació segons la naturalesa del ben objecte del contracte i, simultàniament, un passiu pel mateix import. Aquest import serà el menor entre el valor raonable del ben arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament de les quantitats mínimes acordades, inclosa l'opció de compra, quan no existeixin dubtes raonables sobre el seu exercici. No s'inclouran en el seu càlcul les quotes de caràcter contingent, el cost dels serveis i els impostos repercutibles per l'arrendador.

En els arrendaments financers es comptabilitza l'actiu d'acord amb la seva naturalesa, i un passiu financer pel mateix import, que és el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

Els actius registrats per aquest tipus d'operacions s'amortitzen amb criteris similars als aplicats al conjunt dels actius materials, atenent a la seva naturalesa.

Els contractes d'arrendament financer han estat incorporats directament com a actiu de l'Entitat i es fa figurar en el passiu el deute existent amb el creditor. Els interessos s'incorporen directament com a despeses a mesura que es van liquidant les quotes corresponents.



L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza, des del moment en el qual estan disponibles per a la seva posada en funcionament, de forma sistemàtica, estimant un valor residual nul, en funció de la taula de coeficients que estableix la normativa fiscal en la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats:

Descripció	Període d'anys màxim (coef. lineal mínim (%))	Coefficient lineal màxim
Construccions	100 (1,00%)	2,00%
Instal·lacions tècniques	20 (5,00%)	10,00%
Maquinària	18 (5,56%)	12,00%
Utilatge	8 (12,5%)	25,00%
Altres instal·lacions	20 (5,00%)	10,00%
Mobiliari	20 (5,00%)	10,00%
Equips processos d'informació	8 (12,5%)	25,00%
Elements de transport	14 (7,14%)	16,00%

3.3. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

L'Entitat classifica com inversions immobiliàries aquells actius no corrents que siguin immobles i que posseeix per a obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, en lloc de per al seu ús en la producció o subministraments de béns o serveis, o bé per a fins administratives, o la seva venda en el curs ordinari de les operacions. Així com aquells terrenys i edificis els usos futurs dels quals no estiguin determinats en el moment de la seva incorporació al patrimoni de l'Entitat.

Per a la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitza els criteris de l'immobilitzat material per als terrenys i construccions, sent els següents:

- Els solars sense edificar es valoren pel seu preu d'adquisició més les despeses de condicionament, com tancaments, moviment de terres, obres de sanejament i drenatge, els d'enderrocament de construccions quan sigui necessari per a poder efectuar obres de nova planta, les despeses d'inspecció i aixecament de plànols quan s'efectuen amb caràcter previ a la seva adquisició, així com, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions presents derivades dels costos de rehabilitació del solar.
- Les construccions es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció incloses aquelles instal·lacions i elements que tenen caràcter de permanència, per les taxes inherents a la construcció i els honoraris facultatius de projecte i adreça d'obra.

3.4. PERMUTES

En les permutes de caràcter comercial, es valora l'immobilitzat material rebut pel valor raonable de l'actiu lliurat més les contrapartides monetàries que s'han lliurat a canvi tret que es tingui una evidència més clara del valor raonable de l'actiu rebut i amb el límit d'aquest últim.

S'ha considerat una permuta de caràcter comercial quan:

- El risc, calendari i import dels fluxos d'efectiu de l'immobilitzat rebut difereix de la configuració dels fluxos d'efectiu de l'actiu lliurat; o
- El valor actual dels fluxos d' efectiu després d' impostos de les activitats de l'Entitat afectades per la permuta, es veu modificat com a conseqüència de la permuta.

Quan la permuta no tingui caràcter comercial o quan no pugui obtenir-se una estimació fiable del valor raonable dels elements que intervenen en l'operació, l'immobilitzat material rebut es valora pel valor comptable del bé lliurat més, si escau, les contrapartides monetàries que s'haguessin lliurat a canvi, amb el límit, quan estigui disponible, del valor raonable de l'immobilitzat rebut si aquest fos menor.



3.5. CRITERIS EMPRATS EN LES ACTUALITZACIONS DE VALOR PRACTICADES

Durant l'exercici no s'han realitzat actualitzacions de valor.

3.6. ACTIUS FINANCERS I PASSIUS FINANCERS

La societat té registrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en altra empresa. Es consideren, per tant instruments financers, els següents:

Inversions financeres a llarg termini

Préstecs i comptes per cobrar: es registren al seu cost amortitzat, corresponent a l'efectiu lliurat, menys les devolucions del principal efectuades, més els interessos reportats no cobrats en el cas dels préstecs, i al valor actual de la contraprestació realitzada en el cas dels comptes per cobrar. L'Entitat registra les corresponents provisions per la diferència existent entre el import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrades.

Inversions mantingudes fins al seu venciment: aquells valors representatius de deute amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que l'Entitat té intenció i capacitat de conservar fins al seu venciment. Es comptabilitzen al seu cost amortitzat.

Actius financers registrats a valor raonable amb canvis en resultats: L'Entitat classifica els actius i passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement inicial només si:

- Amb això s'elimina o redueix significativament la no correlació comptable entre actius i passius financers o
- el rendiment d'un grup d'actius financers, passius financers o d'ambdós, es gestiona i avalua segons el criteri de valor raonable, d'acord amb l'estratègia documentada d'inversió o de gestió del risc de l'Entitat.

També es classifiquen en aquesta categoria els actius i passius financers amb derivats implícits, que són tractats com instruments financers híbrids, bé perquè han estat designats com a tals per l'Entitat o degut al fet que no es pot valorar el component del derivat amb fiabilitat en la data adquisició o en una data posterior. Els actius i passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys es valoren seguint els criteris establerts per als actius i passius financers mantinguts per a negociar

L'Entitat no re classifica cap actiu o passiu financer d'aquesta categoria mentre estigui reconegut en el balanç de situació, salvo quan escaigui qualificar l'actiu com inversió en empreses del grup, associades o multigrup.

Les inversions en empreses del grup, associades o multigrup: aquest tipus d'inversions s'han valorat inicialment pel seu cost, és dir, valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que li han estat directament atribuïbles. Posteriorment, aquestes inversions s'han valorat pel seu cost menys el import acumulats de les correccions valoratives per deterioro.

Inversions disponibles per a la venda: són la resta d'inversions que no entren dintre de les quatre categories anteriors, venint a correspondre gairebé en la seva totalitat a inversions financeres en capital, amb una inversió inferior al 20%. Aquestes inversions figuren en el balanç de situació adjunt pel seu valor raonable quan és possible determinar-lo de forma fiable. En el cas de participacions en societats no cotitzades, normalment el valor de mercat no és possible determinar-lo de manera fiable pel que, quan es dona aquesta circumstància, es valoren pel seu cost d'adquisició o per un import inferior si existeix evidència de la seva deterioració amb venciment inferior a tres mesos.

Efectiu i altres medis líquids equivalents

Sota aquest epígraf del balanç de situació adjunt es registra l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

Passius financers



Els *préstecs, obligacions i similars* es registren inicialment per l'import rebut, net de costos incorreguts en la transacció. Les despeses financeres, incloses les primes pagadores en la liquidació o el reemborsament i els costos de transacció, es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys segons el criteri de meritació utilitzant el mètode de l'interès efectiu. L'import reportat i no liquidat s'afegeix a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període que es produeixen.

Els comptes a pagar es registren inicialment al seu cost de mercat i posteriorment són valorades al cost amortitzat utilitzant el mètode de la taxa d'interès efectiu.

Instruments financers derivats i comptabilització de cobertures

L'Entitat està exposada a les fluctuacions que es produeixen en els tipus de canvi dels diferents països on opera. A fi de mitigar aquest risc, se segueix la pràctica de formalitzar, sobre la base de les seves previsions i pressupostos, contractes de cobertura de risc en la variació del tipus de canvi quan les perspectives d'evolució del mercat així ho aconsellen.

De la mateixa manera, manté una exposició al tipus de canvi per les variacions potencials que es puguin produir en les diferents divises que manté el deute amb entitats financeres, pel que realitza cobertures d'aquest tipus d'operacions quan les perspectives d'evolució del mercat així ho aconsellen.

D'altra banda, es troba exposada a les variacions en les corbes de tipus d'interès al mantenir tota el seu deute amb entitats financeres a interès variable. En aquest sentit l'Entitat formalitza contractes de cobertura de risc de tipus d'interès, bàsicament a través de contractes amb estructures que assegurin tipus d'interès màxims.

Al tancament de l'exercici s'han valorat els contractes en vigor comparant, per a cada contracte individualment considerat, el preu pactat amb la cotització de cada divisa i, si escau, amb el tipus d'interès de referència a la data de tancament, reconeixent els canvis de valor dels mateixos en el compte de resultats.

3.7. EXISTÈNCIES

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció. El preu d'adquisició és l'import facturat pel proveïdor, deduïts els descomptes i els interessos incorporats al nominal dels debïts més les despeses addicionals perquè les existències es trobin situats per a la seva venda: transports, aranzels, assegurances i altres atribuïbles a l'adquisició. Quant al cost de producció, les existències es valoren afegint al cost d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els costos directament imputables al producte i la part que raonablement correspon als costos indirectament imputables als productes.

El *mètode FIFO* és l'adoptat per l'empresa per considerar-lo el més adequat per a la seva gestió.

Els *impostos indirectes* que graven les existències només s'incorporen al preu d'adquisició o cost de producció quan no són recuperables directament de la Hisenda Pública.

Atès que les existències de l'Entitat no necessiten un període de temps superior a un any per a estar en condicions de ser venudes, no s'inclouen despeses financeres en el preu d'adquisició o cost de producció.

Les *bestretes a proveïdors a compte* de subministraments futurs d'existències es valoren pel seu cost.

La *valoració dels productes obsolets*, defectuosos o de lent moviment es redueix al seu possible valor de realització.

Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Si deixen d'existir les circumstàncies que van causar la correcció del valor de les existències, l'import de la correcció és objecte de reversió reconeixent-lo com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

Durant l'exercici 2018, les existències van ser d'una quantitat de 6.767,26 euros. A la data de tancament de l'exercici 2019 hi ha hagut unes existències de 7.297,35 euros, per tant, la variació d'existències registrada al compte de resultats ha sigut de 530,09 euros.

La composició de les existències de l'Entitat al 31 de desembre de l'exercici actual i l'anterior han estat els següents:



EXISTÈNCIES	2018	2019
30 Existències comercials	6.767,26 €	7.297,35 €
31 Matèries primes	0,00	0,00
32 Altres aprovisionaments	0,00	0,00
33 Productes en curs	0,00	0,00
34 Productes semi acabats	0,00	0,00
35 Productes acabats	0,00	0,00
36 Subproductes, residus i matèries recup.	0,00	0,00
(39) Deterioro de valor de les existències	0,00	0,00
407 Bestretes a proveïdors	0,00	0,00
Total	6.767,26 €	7.297,35 €

El saldo d'existències al 31 de desembre de 2019 es mostra en el balanç de situació adjunt, net després de deduir les corresponents correccions valoratives per deteriorament, el detall de les quals és el següent:

DETERIORAMENT D'EXISTÈNCIES	2018	2019
390 Deteriorament de valor de mercaderies	0,00	0,00
391 Deteriorament de valor de matèries primes	0,00	0,00
392 Deteriorament de valor de aprovisionaments	0,00	0,00
393 Deteriorament de valor de productes en curs	0,00	0,00
394 Deteriorament de valor de productes semi acabats	0,00	0,00
395 Deteriorament de valor de productes acabats	0,00	0,00
396 Deteriorament de valor de subp. Residus i mat. recuperats	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

Al 31 de desembre, l'Entitat, no té compromisos fermes de compra, aprovisionaments, etc., A més, no hi ha limitació a les disponibilitats d'existències per garanties, pignoracions o fiances.

3.8. IMPOST SOBRE BENEFICIS

La *despesa per impost corrent* es determina mitjançant la suma de la despesa per impost corrent i l'impost diferit. La despesa per impost corrent es determina aplicant el tipus de gravamen vigent al guany fiscal, i minorant el resultat així obtingut en l'import de les bonificacions i deduccions generals i aplicades en l'exercici.

Els *actius i passius per impostos diferits*, procedeixen de les diferències temporals definides com els imports que es preveuen pagadors o recuperables en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Els *actius per impostos diferits* sorgeixen, igualment, com a conseqüència de les bases imposables negatives pendents de compensar i dels crèdits per deduccions fiscals generades i no aplicades.

Es reconeix el corresponent *passiu per impostos diferits* per a totes les diferències temporals imposables, llevat que la diferència temporal es derivi del reconeixement inicial d'un fons de comerç o del reconeixement inicial (llevat d'una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que en el moment de la seva realització, no afecti ni al resultat fiscal ni comptable.

Per la seva banda, els *actius per impostos diferits*, identificats amb diferències temporal deduïbles, només es reconeixen en el cas que es consideri probable que l'Entitat va a tenir en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius i no procedeixin del reconeixement inicial (excepte en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecti ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en el cas que es consideri probable que l'Entitat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

Amb ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos, d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.



La *despesa* o *l'ingrés* per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels passius i actius per impost diferit, així com, si es el cas, pel reconeixement i imputació al compte de pèrdues i guanys de l'ingrés directament imputat al patrimoni net que pugui resultar de la comptabilització d'aquelles deduccions i altres avantatges fiscals que tinguin la naturalesa econòmica de subvenció.

3.9. INGRESSOS I DESPESES

Els *ingressos* i *despeses* s'imputen en funció del criteri de meritació amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer derivat d'ells.

Tanmateix, l'Entitat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, tot i ser eventuals, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

Els *ingressos per la venda de béns o serveis* es reconeixen pel valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada dels mateixos. Els descomptes per pagament, per volum o altre tipus de descomptes, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits, es registren com una minoració dels mateixos. No obstant això l'Entitat inclou els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tenen un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Els *descomptes concedits a clients* es reconeixen el moment en què és probable que es compliran les condicions que determinen la seva concessió com una reducció dels ingressos per vendes.

Les *bestretes a compte de vendes futures* figuren valorats pel valor rebut.

3.10. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Les *obligacions existents* a la data del balanç de situació sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar perjudicis patrimonials per a l'Entitat l'import i moment de cancel·lació són indeterminats es registren en el balanç de situació com provisions pel valor actual del import més probable que s'estima que l'Entitat haurà de desemborsar per a cancel·lar l'obligació.

La *compensació a rebre d'un tercer* en el moment de liquidar l'obligació, no suposa una minoració de l'import del deute, sense perjudici del reconeixement en l'actiu de l'Entitat del corresponent dret de cobrament, sempre que no hi hagi dubtes que aquest reemborsament serà percebut, registrant l'actiu per un import no superior de l'obligació registrada comptablement.

3.11. DESPESES DE PERSONAL

Per al cas de les *retribucions per prestació* definida les contribucions a realitzar donen lloc a un passiu per retribucions a llarg termini al personal quan, al tancament de l'exercici, figurin contribucions meritades no satisfetes.

L'import que es reconeix com a *provisió per retribucions al personal a llarg termini* és la diferència entre el valor actual de les retribucions compromeses i el valor raonable dels eventuals actius afectes als compromisos amb què es liquidaran les obligacions.

Excepte en el cas de causa justificada, les societats vénen obligades a indemnitzar als seus empleats quan cessen en els seus serveis.

Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible d'acabament anormal del treball i donat que no reben indemnitzacions aquells empleats que es jubilen o cessen voluntàriament del serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment en què es pren la decisió de l'acomiadament.

3.12. COMBINACIONS DE NEGOCIS

En la data d'adquisició, els actius identificables adquirits i els passius assumits es registraran, amb caràcter general, pel seu valor raonable sempre i quan el valor raonable pugui ser mesurat amb suficient fiabilitat.



3.13. NEGOCIS CONJUNTS

No existeix cap activitat econòmica controlada conjuntament amb altra persona física o jurídica.

3.14. TRANSACCIONS ENTRE PARTS VINCULADES

En el supòsit d'existir, les *operacions entre empreses del mateix grup*, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el que preveuen les normes particulars per als comptes que correspongui.

Aquesta norma de valoració afecta a les parts vinculades que s'expliciten en la Norma de registre i valoració 13^a del Pla General de Comptabilitat. En aquest sentit:

- a) S'entendrà que una empresa forma part grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç, o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones jurídiques que actuïn conjuntament o es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.
- b) Se entendrà que una empresa és associada quan, sense que es tracti d'una empresa del grup en el sentit assenyalat, l'empresa o les persones físiques dominants, exerceixin sobre aquesta empresa associada una influència significativa, tal com es desenvolupa detingudament en l'esmentada Norma de registre i valoració 13^a.
- c) Una part es considera vinculada a l'altra quan una d'elles exerceix o té possibilitat d'exercir directa o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o partícips, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra, tal com es detalla detingudament en la Norma de registre i valoració 15^a.



4. IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El moviment hagut en aquest capítol del balanç de situació adjunt és el següent:

	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material	Inversions immobiliàries
A) SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2019	14.835,81	400.320,96	8.250,00
(+) Entrades	0,00	396.768,75	0,00
(+) Correccions de valor per actualització	0,00	0,00	0,00
(-) Sortides	0,00	0,00	0,00
B) SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2019	14.835,81	797.089,71	8.250,00
C) AMORTITZ.ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2019	11.688,89	90.904,42	1.155,00
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	3.146,92	45.586,33	577,50
(+) Augment amortització acumulada per efecte actualització	0,00	0,00	0,00
(+) Augments per adquisicions o traspasos	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspasos	0,00	0,00	0,00
D) AMORTITZ.ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2019	14.835,81	136.490,75	1.732,50
E) CORRECCIONS PER DETERIORAMENT, SALDO INICIAL 2019	0,00	0,00	0,00
(+) Correccions valoratives reconegudes en el període	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió de correccions valoratives	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspasos	0,00	0,00	0,00
F) CORRECCIONS PER DETERIORAMENT, SALDO FINAL 2019	0,00	0,00	0,00
A) SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2018	14.835,81	359.336,85	8.250,00
(+) Entrades	0,00	40.984,11	0,00
(+) Correccions de valor per actualització	0,00	0,00	0,00
(-) Sortides	0,00	0,00	0,00
B) SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2018	14.835,81	400.320,96	8.250,00
C) AMORTITZ.ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2018	8.130,26	52.973,18	577,50
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	3.558,63	37.931,24	577,50
(+) Augment amortització acumulada per efecte actualització	0,00	0,00	0,00
(+) Augments per adquisicions o traspasos	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspasos	0,00	0,00	0,00
D) AMORTITZ.ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2018	11.688,89	90.904,42	1.155,00
E) CORRECCIONS PER DETERIORAMENT, SALDO INICIAL 2018	0,00	0,00	0,00
(+) Correccions valoratives reconegudes en el període	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió de correccions valoratives	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspasos	0,00	0,00	0,00
F) CORRECCIONS PER DETERIORAMENT, SALDO FINAL 2018	0,00	0,00	0,00

a) Amortització

La dotació a l'amortització de l'immobilitzat s'inicia a partir de la data de la seva posta en funcionament. L'amortització s'efectua segons els coeficients comentats en l'apartat 3 d'aquesta memòria. La dotació a l'amortització de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries ha estat de 3.146,92€, 45.586,33€ i 577,50€ respectivament per a l'exercici en curs i de 3.558,63€, 37.931,24€ i 577,50€ respectivament per a l'exercici anterior.

b) Bens totalment amortitzats

Els únics bens totalment amortitzats són els que es troben en l'apartat de l'immobilitzat intangible.

Els únics bens totalment amortitzats en l'apartat de l'immobilitzat material són equips informàtics que encara es troben en funcionament i tenen un valor d'adquisició de 16.586,56 euros.



c) Bens subjectes a garanties, càrregues i compromisos

L'Entitat no té bens subjectes a garanties càrregues i compromisos a la data de tancament, ni de l'exercici actual ni l'anterior.

d) Subvencions donacions i llegats

L'Entitat no té subvencions, donacions ni llegats afectes a l'immobilitzat a la data de tancament, ni de l'exercici actual ni l'anterior.

e) Arrendaments financers

L'Entitat no disposa de bens en règim d'arrendament financer a la data de tancament, ni de l'exercici actual ni l'anterior.

f) Transmissió, baixa o disposició d'elements de l'immobilitzat material.

L'Entitat no ha donat de baixa ni ha transmès cap element de l'immobilitzat a la data de tancament, ni de l'exercici actual ni l'anterior.

g) Política d'assegurances

La política de l'entitat és la de formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos a que es troben subjectes els elements de l'immobilitzat.

h) Correccions valoratives

L'Entitat no ha estimat oportú realitzar cap correcció valorativa en aquest apartat, doncs no hi ha indicis de deteriorament dels actius de l'Entitat. Tots els béns estan en ús i, en cas que n'hi hagi d'obsolets, aquests es donarien de baixa de l'inventari generant l'oportuna perduda.

i) Cessió d'actius

L'entitat disposa de bens i instal·lacions que integren el servei del cercle complet de l'aigua i que formen part, en la seva majoria, de la propietat de l'Ajuntament de Mont roig del Camp i el dret d'ús i gestió en "exclusivitat" sobre els mateixos s'estipulen al contracte marc regulat entre la nostra Entitat i l'Ajuntament amb data 28.10.2011 i es detallen en el seu corresponent Annex 2. Aquests elements de l'immobilitzat no es reflecteixen en el balanç donat que com a contraprestació de l'amortització econòmica de l'ús d'aquests elements cedits entre l'Ajuntament i l'entitat, l'Entitat hauria de satisfer a l'Ajuntament un cànon.

Aquest cànon per a l'exercici 2017 es va aprovar mitjançant acord adoptat pel Ple de l'Ajuntament en la sessió ordinària de 9 de novembre de 2016 que l'import del cànon es calculi d'acord a un 3,5% del valor de la base imposable de la facturació tarifària total dels serveis de proveïment d'aigua potable clavegueram d'aigües residuals, quedant exclosos expressament, la facturació pel servei de sanejament en alta, la facturació d'obres per a tercers, el cànon de l'aigua o qualsevol altra taxa, cànon o tribut que l'Entitat hagi d'incloure dins la factura de servei. Així doncs, per a l'exercici 2018 el cànon per aquest concepte va representar una quantia de 93.157,56 euros. Durant l'exercici 2019 el cànon va ser de 108.561,36 euros.



5. ACTIUS FINANCERS

5.1. CLASSE D'ACTIUS FINANCERS NO CORRENT

L'anàlisi del moviment durant l'any per a cada classe d'actius financers no corrent és el següent:

	Instrumentos de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, Derivats i altres	TOTAL
Saldo a l'inici de l'exercici 2018	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
(+) Altes	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Transferències i altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo al final de l'exercici 2018	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
Saldo a l'inici de l'exercici 2019	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
(+) Altes	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Transferències i altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo al final de l'exercici 2019	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00

El saldo de 2.000€ es correspon amb la fiança a llarg termini del lloguer de les instal·lacions on es troba situada l'entitat.

5.2. CORRECCIONS PER DETERIORAMENT DE VALORS CAUSAT PEL RISC DE CRÈDIT

a) L'anàlisi del moviment en els comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit és el següent:

	Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		TOTAL	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Pèrdua per deteriorament a l'inici exercici 2018	0,00	0,00	0,00	1.152.107,58	0,00	1.152.107,58
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió del deteriorament	0,00	0,00	0,00	- 24.876,40	0,00	- 24.876,40
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspessos i altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdua per deteriorament al final exercici 2018	0,00	0,00	0,00	1.127.231,18	0,00	1.127.231,18
Pèrdua per deteriorament a l'inici exercici 2019	0,00	0,00	0,00	1.127.231,18	0,00	1.127.231,18
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00	0,00	0,00	41.864,80	0,00	41.864,80
(-) Reversió del deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspessos i altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdua per deteriorament al final exercici 2019	0,00	0,00	0,00	1.169.095,98	0,00	1.169.095,98

5.3. EMPRESES DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIATS

No hi ha correccions valoratives per deteriorament registrades en les diferents participacions.



6. PASSIUS FINANCERS

6.1. CLASSIFICACIÓ PER VENCIMENTS

Les classificacions per venciment dels passius financers de l'entitat, dels imports que vencin en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el següent quadre:

	Un	Dos	Tres	Quatre	Cinc	Més de 5	TOTAL
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres deutes	15.884,10	0,00	0,00	0,00	0,00	608.266,28	624.150,38
Deutes amb empr. grup i associades	12.088,32	12.088,32	12.088,32	6.044,22	0,00	0,00	42.309,18
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.408.260,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.408.260,76
Proveïdors	1.244.398,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.244.398,59
Altres creditors	163.862,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163.862,17
Deute amb característiques especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

En relació amb els deutes de l'Ajuntament que al tancament del 2019 és de 42.309,18 euros, correspon amb el préstec ICO que l'any 2012 van concedir a l'Ajuntament i aquest el va repartir entre les empreses del municipi.

7. FONS PROPIS

7.1 DETALL DELS FONS PROPIS

Fons propis	Exercici 2019
I. Capital	0,00
Capital escriturat	0,00
Capital no exigit	0,00
II. Prima d'emissió	0,00
III. Reserves	539.926,16
Legal i estatutària	0,00
Altres reserves	539.926,16
Reserva revalorització Llei 16/2012	0,00
Reserva capitalització	0,00
IV. Accions i participacions en patrimoni pròpies	0,00
V. Resultats d'exercicis anteriors	1.713.930,12
Remanent	1.403.000,42
Resultats negatius d'exercicis anteriors	0,00
VI. Altres aportacions de socis	0,00
VII. Resultat de l'exercici	310.929,70
VIII. Dividend a compte	0,00
IX. Altres instruments de patrimoni	0,00
TOTAL	2.564.785,98

7.2 APLICACIÓ DE RESULTATS

En relació a l'apartat VII dels fons propis (resultat de l'exercici) s'ha d'especificar que la base d'aquest repartiment, és a dir el saldo del resultat del compte de pèrdues i guanys d'import 310.929,70 euros, s'aplicarà a romanent i altres, excepte la quantitat de 20.000 euros que s'aplicarà a reserves especials i que es corresponen a l'aprovació d'un Fons de Solidaritat de l'Aigua per ajuts de les famílies usuàries del servei municipal d'abastament d'aigua potable que estiguin en situació econòmica precària. Tanmateix, entre en el conveni degudament formalitzat entre l'Ajuntament i l'EPE Nostraigua s'estableix en la clàusula segona que si el fons anual no s'esgota en l'anualitat en que estarà en vigor, l'import sobrant s'acumularà a la quantitat que el Consell d'Administració li assigni anualment.



8. SITUACIÓ FISCAL

8.1 DESPESA PER IMPOST SOBRE BENEFICIS

L'import de la despesa per impost sobre beneficis corrent puja a 779,97 euros.

8.2 BASES IMPOSABLES NEGATIVES

No hi ha durant l'exercici bases imposables negatives pendents d'aplicació.

8.3 DIFERÈNCIES PERMANENTS I TEMPORÀRIES

Durant l'exercici no hi ha hagut correccions al resultat comptable per diferències temporàries. En quant a les diferències permanents s'ha realitzat un ajust extra comptable positiu sobre la base de l'impost per la quantitat de 25,01 euros que provenen de recàrrecs o sancions administratives i que no són deduïbles segons l'establert en l'article 15 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de societats.

8.4 BONIFICACIONS I DEDUCCIONS

Tal i com s'ha detallat en l'apartat 3 d'aquesta memòria, cal destacar que es tracta d'una Entitat Municipal i, considerant la finalitat de les funcions d'aquesta, és té en compte allò que disposa l'article 34 que regula la "Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats" degut a que compleix els requisits per a la correcta aplicació de la seva bonificació en un 99% sobre les rendes derivades de la prestació de qualsevol dels serveis compresos a l'apartat 2 de l'article 25 o a l'apartat 1.a), b) i c) de l'article 36 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, de competències de les entitats locals territorials, municipals i provincials, excepte quan s'explotin pel sistema d'empresa mixta o de capital íntegrament privat.

Durant aquest exercici la bonificació aplicada per aquest concepte ha estat de 77.217,31 euros (l'exercici anterior va ser de 51.446,72 euros).

9. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

A continuació es detalla les *persones o empreses* amb les que s'ha realitzat operacions vinculades:

Nom	NIF	Naturalesa relació
AJUNTAMENT DE MONT-ROIG DEL CAMP	P4309300D	Serveis estació depuradora (EDAR) i Gestió Clavegueram
AJUNTAMENT DE MONT-ROIG DEL CAMP	P4309300D	Cànon Ajuntament
AJUNTAMENT DE MONT-ROIG DEL CAMP	P4309300D	Préstec concedit per l'ajuntament
AJUNTAMENT DE MONT-ROIG DEL CAMP	P4309300D	Pago int. préstec
AJUNTAMENT DE MONT-ROIG DEL CAMP	P4309300D	Obres d'Inversió - tres instal·lacions

La informació sobre els *estats financers* de les operacions amb parts vinculades de l'Entitat es recull en el següent quadre:

Operacions amb parts vinculades en l'exercici 2019	Entitat dominant	Empreses dependents	Negocis conjunts	Empreses associades	Empr. control conjunt	Personal clau direcció
Vendes d'actius corrents, dels que:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis(+) / Pèrdues(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vendes d'actius no corrents, dels que:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis(+) / Pèrdues(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compres d'actius corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compres d'actius no corrents	193.218,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestació de serveis, del que:	534.201,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis(+) / Pèrdues(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recepció de serveis	108.561,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contractes d'arrendament financer, dels que:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis(+) / Pèrdues(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències d'investigació i desenvolupament ,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



dels que:						
Beneficis(+)/Pèrdues(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos per interessos cobrats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos per interessos reportats però no cobrats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses per interessos pagats	302,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses per interessos reportats però no pagats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses conseqüència de deutors incobrables o de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividends i altres beneficis distribuïts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanties i avals rebuts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanties i avals prestats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions amb parts vinculades en l'exercici 2018	Entitat dominant	Empreses dependents	Negocis conjunts	Empreses associades	Empr. control conjunt	Personal clau direcció
Vendes d'actius corrents, dels que:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis(+)/Pèrdues(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vendes d'actius no corrents, dels que:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis(+)/Pèrdues(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compres d'actius corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compres d'actius no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestació de serveis, del que:	494.732,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis(+)/Pèrdues(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recepció de serveis	93.157,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contractes d'arrendament financer, dels que:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis(+)/Pèrdues(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències d'investigació i desenvolupament, dels que:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficis(+)/Pèrdues(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos per interessos cobrats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos per interessos reportats però no cobrats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses per interessos pagats	383,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses per interessos reportats però no pagats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses conseqüència de deutors incobrables o de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividends i altres beneficis distribuïts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanties i avals rebuts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanties i avals prestats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La informació econòmica sobre els imports dels saldos pendents, *tant d'actius com de passius*, de les operacions amb parts vinculades de l'Entitat es recull en el següent quadre:

Saldos pendents amb parts vinculades en l'exercici 2019	Entitat dominant	Empreses dependents	Negocis conjunts	Empreses associades	Empr. control conjunt	Personal clau direcció
A) ACTIU NO CORRENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions financeres a llarg termini:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correccions valoratives per crèdits de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT	202.062,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	202.062,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Clients per vendes a llarg termini, dels que:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correccions valoratives per clients de dubtós cobrament a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Clients per vendes a curt termini, dels que:	202.062,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correccions valoratives per clients de dubtós cobrament a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Accionistes per desemborsaments exigits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Altres deutors, dels que:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correccions valoratives per altres deutors de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correccions valoratives per crèdits de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) PASSIU NO CORRENT	30.220,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deutes a llarg termini	30.220,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altres deutes a llarg termini	30.220,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) PASSIU CORRENT	45.380,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deutes a curt termini	12.088,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altres deutes a curt termini	12.088,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Creditors comercials i altres comptes a pagar	33.291,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Proveïdors	33.291,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres creditors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Deutes amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos pendents amb parts vinculades en l'exercici 2018	Entitat dominant	Empreses dependents	Negocis conjunts	Empreses associades	Empr. control conjunt	Personal clau direcció
A) ACTIU NO CORRENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Inversions financeres a llarg termini:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correccions valoratives per crèdits de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT	182.158,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	182.158,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Clients per vendes a llarg termini, dels que:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correccions valoratives per clients de dubtós cobrament a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Clients per vendes a curt termini, dels que:	182.158,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correccions valoratives per clients de dubtós cobrament a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Accionistes per desemborsaments exigits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Altres deutors, dels que:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correccions valoratives per altres deutors de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correccions valoratives per crèdits de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) PASSIU NO CORRENT	42.309,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deutes a llarg termini	42.309,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altres deutes a llarg termini	42.309,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) PASSIU CORRENT	56.429,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deutes a curt termini	12.088,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altres deutes a curt termini	12.088,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Creditors comercials i altres comptes a pagar	44.340,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Proveïdors	44.340,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres creditors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Deutes amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9.1. INFORMACIÓ ADDICIONAL

La despesa en concepte d'assistència a Juntes per part del Consell d'Administració durant l'exercici han estat de 8.830,00 euros en total (durant l'exercici anterior van ser de 4.755,00 euros).

10. ALTRA INFORMACIÓ

10.1. NOMBRE MIG DE PERSONES EMPRADES EN EL CURS DE L'EXERCICI

A continuació es detalla el nombre mig de persones ocupades en el curso de l'exercici:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Persones ocupades	31,48	28,40
Persones ocupades amb discapacitat major o igual al 33%	0,00	0,00

10.2. REMUNERACIONS ADMINISTRADORS

L'import de les *remuneracions i conceptes retributius* percebuts pels Administradors es detalla en l'apartat 9 d'aquesta memòria.

10.3. NATURALESA Y PROPÒSIT DE NEGOCIS D'ACORDS DE L'ENTITAT

No existeixen.

10.4. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

La societat ha registrat al compte 740 unes subvencions per import de 1.461,62 euros en concepte de bonificacions per formació que minoren la quota de Seguretat Social.

10.5. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

No existeixen.



10.6. CIRCUNSTÀNCIES D'IMPORTANCIA RELATIVA SIGNIFICATIVA PRODUIDES DESPRÉS DEL TANCAMENT

L'Organització Mundial de la Salut, el passat 11 de març, va elevar la situació d'emergència de salut pública ocasionada pel COVID-19, fet que ha produït una pandèmia d'àmbit internacional.

Mitjançant el Reial Decret 463/2020, de 14 de març (BOE núm. 67, de 14 de març de 2020) es va declarar l'Estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, pel període inicial comprès entre el 14 i el 20 de març, i s'ha prorrogat fins a 24 de maig (es preveu una darrera pròrroga definitiva fins el proper 21 de juny).

Tant el Govern de l'Estat, com el de la Generalitat de Catalunya han dictat diverses normes i resolucions com a mesures per tal de fer front a aquesta situació d'emergència.

El Consell d'Administració de l'EPEL Nostraigua, en la seva sessió extraordinària de data 7 de maig de 2020, amb la voluntat de disminuir la pressió econòmica sobre les famílies i empreses afectades per la crisi de la COVID-19, va adoptar els acords de modificar el calendari de pagament de les properes facturacions del servei i de no suspendre el subministrament per manca de pagament, al llarg de l'exercici 2020, als subministraments domèstics i d'empreses.

Adicionalment, i segons el que s'estableix en l'article 40.3 del Reial Decret Llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, en relació amb les mesures extraordinàries aplicables a les persones jurídiques de Dret privat, s'estableix que *"El termini de tres mesos a comptar des del tancament de l'exercici social perquè l'òrgan de govern o administració d'una persona jurídica obligada formulï els comptes anuals, ordinàries o abreujades, individuals o consolidades, i, si fos legalment exigible, l'informe de gestió, i per a formular els altres documents que siguin legalment obligatoris per la legislació d'entitats queda suspès fins que finalitzi l'estat d'alarma, reprenent-se de nou per altres tres mesos a comptar des d'aquesta data."* No obstant això, i després de l'aclariment del Consell General d'Economistes (CGE), a través dels seus òrgans Economistes Comptables (EC) i REA Auditors, s'estableix que aquesta suspensió serà aplicable a les auditories voluntàries la pròrroga de 2 mesos del termini de verificació dels comptes prevista en l'apartat 4 d'aquest article; per la qual cosa serà vàlida la formulació que realitzi l'òrgan de govern o administració durant l'estat d'alarma.

Atesa la naturalesa de l'Entitat, i pel fet de ser prestadora de serveis essencials, no es preveu que la seva activitat pugui veure's compromesa. No obstant això, si que es preveu que la crisi ocasionada pel coronavirus impactarà negativament en els estats financers de l'exercici 2020, fonamentalment en els següents aspectes:

- a) Menor consum d'aigua atès que les persones no es poden desplaçar a les segones residències. Durant el període d'estat d'alarma s'ha detectat una mitjana de consum un 15% inferior al mateix període de l'anterior exercici.

Aquest fet provocarà una disminució en la facturació als abonats. Tot i això, atès que la facturació té un elevat component en el terme fix, no es preveu un decrement superior al 3% anual en aquest tipus de facturació.

- b) Increment de la morositat dels usuaris envers l'Entitat. La situació de crisi econòmica provocarà una disminució del poder adquisitiu de les famílies i es preveu un increment considerable de persones en risc d'exclusió residencial. Així mateix, el fet de no disposar de la possibilitat de suspensió de subministrament per manca de pagament durant l'exercici 2020, provocarà aquest increment en la dotació per correcció valorativa de saldos pendents de cobrament com a conseqüència de la morositat dels abonats.
- c) Disminució de la tresoreria de Nostraigua. Atès que s'ha retardat dos mesos la data d'emissió i pagament de les factures dels abonats del servei, l'increment de morositat previst i les inversions i actuacions que es preveuen al PAIF, i que es considera necessari mantenir per tal de fomentar l'economia i l'ocupació, caldrà reavaluar la tresoreria de l'EPEL

Per tal d'absorbir els impactes dels aspectes exposats es preveu el següent::

- a) Realitzar un seguiment pressupostari dels ingressos i despeses previstos. El menor consum exposat també implicarà un menor cost de compra de materials, matèries primeres i energia elèctrica. Caldrà realitzar un seguiment pressupostari i comprovar si la menor disminució d'ingressos e correspon, en la mateixa proporció, a una disminució de despesa o si caldrà realitzar



ajustos pressupostaris en algunes partides. Per intentar resoldre l'increment de morositat, es preveuen dos tipus d'actuacions diferents. La primera es un increment de l'import que anualment s'assigna al fons de solidaritat de l'aigua i la segona és la de facilitar al màxim els pagaments a terminis de qualsevol import que els usuaris tinguin pendent amb l'Entitat.

- b) Per tal de resoldre les possibles tensions de tresoreria de Nostraigua, s'estudiarà la possibilitat de contractar operacions de tresoreria a curt termini (per al funcionament ordinari) i a llarg termini (per finançar les inversions a executar) amb entitats de crèdit.

No obstant això, a la data de formulació de comptes anuals es preveu que l'Entitat superi aquesta situació de caràcter "transitori" pel que no espera que aquesta situació pugui perjudicar el principi d'empresa en funcionament.

11. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT I DRETS D'EMISSIÓ DE GASOS D'EFFECTE HIVERNACLE

No hi ha *informació mediambiental* a detallar .

No hi ha informació a detallar sobre els *drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle*.

12. INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS DURANT L' EXERCICI. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA. DEURE D'INFORMACIÓ DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL.

En anteriors exercicis es facilitava la informació de període mitjà de pagament a proveïdors tenint en compte la totalitat de les facturacions, incloses les factures emeses per l'Agència Catalana de l'Aigua.

Segons les diferents consultes realitzades als organismes reguladors, el període mitjà de pagament es calcula tenint en compte tan sols les dades de proveïdors per operacions comercials, i es computa com a període de pagament de cada factura com la diferència entre data de pagament i data de registre d'entrada de la factura.

Segons el detallat al paràgraf anterior, la informació en relació amb el *període mitjà de pagament a proveïdors* en operacions comercials a la data de tancament del balanç de l'exercici 2019, segons indica la Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010 de 5 de juliol de 2010, és la següent:

	<u>Exercici 2019</u>	<u>Exercici 2018</u>
	<u>Dies</u>	<u>Dies</u>
Període mitjà de pagament a proveïdors	47,23	48,41

No es considera necessari incloure cap informació addicional perquè els Comptes Anuals reflecteixin la imatge fidel del patrimoni de l'Entitat, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat.



ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL PER LA GESTIÓ DEL CICLE COMPLET DE L'AIGUA

Formulació dels Comptes Anuals de l'exercici 2019.

En compliment de l'article 29 dels Estatuts de l'Entitat, el President procedeix a formular els Comptes Anuals de l'exercici 2019, constituïts pels documents que precedeixen a aquest escrit, que es componen del Balanç, el Compte de Pèrdues i Guanys, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria.

Sr. Fran Morancho López
President de Nostraigua

Document signat electrònicament al marge

