



**Informe d'Auditoria de Comptes Anuals  
emès per un Auditor Independent**

**COMAIGUA, S.L.  
Comptes Anuals i Informe de Gestió  
corresponents a l'exercici anual finalitzat  
el el 31 de desembre de 2021**



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

Als socis de Comaigua, S.L.:

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Comaigua, S.L. (la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, 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 anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Comaigua, S.L. a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat 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 que hi estiguin continguts.

### 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 a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de Comaigua, S.L. de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de d'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que aquesta s'hagi vist compromesa.

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

### Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de d'auditoria són els que, segons el nostre judici professional, han estat considerats els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressen una opinió per separat sobre aquests riscos.

#### 1) Ingressos per prestacions de serveis pendents de facturació

Tal com s'indica a la nota 4.8 de la memòria adjunta, la Societat reconeix en l'import net de la xifra de negoci el subministrament d'aigua realment efectuat, així com el subministrament que el 31 de desembre està pendent de facturació pel fet que el període habitual de lectura de comptadors no coincideix amb el tancament de l'exercici. La Societat estima els ingressos per subministrament d'aigua pendents de facturar



sobre la base de dades històriques i hipòtesis sobre patrons de consum. Per aquest motiu hem considerat aquesta qüestió com a rellevant de la nostra auditoria.

En relació amb aquesta àrea, els procediments d'auditoria realitzats han inclòs, entre d'altres:

- L'avaluació de la raonabilitat de les hipòtesis sobre patrons de consum sobre la base de les dades històriques de consum real.
- Comparació dels ingressos per subministrament d'aigua pendents de facturació amb els imports reals facturats posteriors al tancament de l'exercici.
- Realització de procediments analítics basats en l'anàlisi de l'evolució dels ingressos per subministrament d'aigua, consums i marges.

## 2) Valoració dels Acords de Concessió

Tal com s'indica a la nota 5 de la memòria, la companyia compta amb un import significatiu d'actius intangibles, constituïts pel valor de la concessió administrativa. En concret, tal com s'indica al quadre corresponent de la memòria, el valor net comptable a 31 de desembre de 2021 d'aquestes concessions administratives assoleix els 6.950 milers d'euros. Al tancament de cada exercici, la Societat avalua si hi ha indicis de deteriorament del valor registrat de les seves concessions. Segons normes de valoració del Pla General de Comptabilitat, si el valor recuperable estimat resulta inferior al valor net comptable, aquest immobilitzat intangible ha de ser sotmès a deteriorament. A aquest efecte, la companyia ha de realitzar les estimacions pertinents, aplicant a aquest efecte els models de càlcul apropiats oportuns a la naturalesa i circumstàncies específiques que afectin la concessió, models basats en l'estimació dels fluxos d'efectius futurs, sobre els quals es practiquen les actualitzacions de valor oportunes mitjançant l'aplicació d'una taxa de descompte lliure de risc.

Hem considerat aquesta àrea com una qüestió rellevant de la nostra auditoria pel fet que un inadequat mètode de valoració o d'estimació del deteriorament pot arribar a provocar desviacions en el valor d'actiu d'aquest immobilitzat intangible.

En relació amb aquesta àrea, hem procedit a realitzar determinats procediments d'auditoria addicionals:

- Hem verificat la raonabilitat de les hipòtesis utilitzades per la Direcció per obtenir conclusions.
- Hem demanat confirmació sobre el coneixement que la direcció pugui tenir sobre possibles canvis futurs en les condicions de la concessió.
- Hem comprovat el detall de la informació inclosa en memòria sobre normes de registre i valoració aplicades segons el Pla General de Comptabilitat, així com el reflex d'informació sensible que pogués afectar a l'àrea, si escau.

## **Altra informació: Informe de gestió**

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021, la formulació del qual és responsabilitat dels Administradors de Comaigua, S.L. i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant- nos en el treball que hem



realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que es descriu anteriorment, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

### **Responsabilitat dels Administradors en relació amb els comptes anuals**

Els Administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de Comaigua, S.L., de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els Administradors són responsables de la valoració de la capacitat de Comaigua, S.L. per 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 Administradors tenen la intenció de liquidar Comaigua, S.L. o de cessar-ne les operacions, o si no existeix cap 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, a causa de 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 vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen 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 a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota d'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de 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 a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'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 amb la finalitat 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 que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels Administradors, 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 Comaigua, S.L. per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix 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, fets o condicions futurs poden ser la causa que Comaigua, S.L. deixi de ser una empresa 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 els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els Administradors de Comaigua, S.L. 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 els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als Administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del exercici 2021 i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

**AUDIEST AUDITORES, S. A. P.**

Inscrita en el ROAC amb el nº S0451

**Juan Ortiz Martínez**

soci-auditor de comptes amb nº ROAC 11.619

1 de abril de 2022

**COMAIGUA, S.L.**

**Comptes Anuals i Informe de Gestió  
corresponents a l'exercici anual  
acabat el 31 de desembre de 2021**

## Índex

Balanç al 31 de desembre de 2021 i 2020.....	3
Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2021 i 2020.....	5
Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020 .....	6
Estat de fluxos d'efectiu del exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020.....	7
Memòria corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 .....	8
1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA .....	8
2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS .....	9
3. APLICACIÓ DE RESULTATS.....	11
4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ .....	11
5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE .....	21
6. IMMOBILITZAT MATERIAL.....	22
7. ARRENDAMENTS.....	23
8. ACTIUS FINANCERS A LLARG I CURT TERMINI .....	24
9. PATRIMONI NET I FONS PROPIS .....	25
10. PASSIUS FINANCERS A LLARG I CURT TERMINI.....	26
11. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I SITUACIÓ FISCAL.....	27
12. INGRESSOS I DESPESES .....	29
13. COMPROMISOS ADQUIRITS I ALTRES GARANTIES .....	31
14. OPERACIONES I SALDOS AMB PARTS VINCULADES.....	31
15. ALTRA INFORMACIÓ .....	34
16. FETS POSTERIORS .....	36
Informe de Gestió corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 de Desembre de 2021 .....	37

**COMAIGUA, S.L.**  
**Balanç al 31 de desembre de 2021 i 2020**  
**(Expressat en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>Notes</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>ACTIU NO CORRENT</b>			
<b>Immobilitzat intangible</b>	<b>5</b>	<b>6.950.184</b>	<b>7.742.585</b>
Concessions i acords de concessió		6.950.184	7.742.585
<b>Immobilitzat material</b>	<b>6</b>	<b>85.169</b>	<b>83.663</b>
Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material		62.264	66.210
Immobilitzat en curs i bestretes		22.905	17.453
<b>Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>8</b>	<b>715.822</b>	<b>786.066</b>
Crèdits a empreses		613.636	688.818
Altres actius financers		102.186	97.248
<b>Actius per impost diferit</b>	<b>11.4</b>	<b>51.013</b>	<b>64.437</b>
<b>ACTIU CORRENT</b>		<b>8.503.348</b>	<b>7.740.561</b>
<b>Existències</b>		<b>21.103</b>	<b>-</b>
Matèries primes i altres aprovisionaments		21.103	-
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>	<b>8</b>	<b>4.253.498</b>	<b>4.732.797</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis		2.665.286	2.608.351
Clients, empreses del grup i associades	14.1	1.011.127	1.491.138
Deutors varis		221.410	490.035
Personal		766	3.550
Actius per impost corrent	11.2	23.245	31.545
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11.1	331.664	108.178
<b>Inversions financeres a curt termini</b>	<b>8</b>	<b>745.476</b>	<b>583.754</b>
Crèdits a empreses.		136.364	81.843
Altres actius financers.		609.112	501.911
<b>Periodificacions a curt termini</b>		<b>11.943</b>	<b>7.316</b>
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>3.471.328</b>	<b>2.416.694</b>
Tresoreria		3.471.328	2.416.694
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>16.305.536</b>	<b>16.417.312</b>

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç corresponent a l'exercici 2021.



**COMAIGUA, S.L.**  
**Balanç al 31 de desembre de 2021 i 2020**  
**(Expressat en euros)**

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>Notes</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>PATRIMONI NET</b>		<b>2.966.182</b>	<b>2.934.569</b>
<b>FONS PROPIS</b>		<b>2.966.182</b>	<b>2.934.569</b>
<b>Capital</b>	<b>9.1</b>	<b>6.076</b>	<b>6.076</b>
Capital escripturat		6.076	6.076
<b>Prima d'emissió</b>	<b>9.2</b>	<b>2.500.000</b>	<b>2.500.000</b>
<b>Reserves</b>	<b>9.3</b>	<b>1.215</b>	<b>1.215</b>
Legal i estatutàries		1.215	1.215
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>3</b>	<b>458.891</b>	<b>427.278</b>
<b>PASSIU NO CORRENT</b>		<b>6.849.714</b>	<b>7.592.645</b>
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>10</b>	<b>113.316</b>	<b>107.758</b>
Altres passius financers		113.316	107.758
<b>Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini</b>	<b>14.1</b>	<b>6.736.398</b>	<b>7.484.887</b>
<b>PASSIU CORRENT</b>		<b>6.489.640</b>	<b>5.890.098</b>
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>10</b>	<b>123.123</b>	<b>19.961</b>
Deutes amb entitats de crèdit		101.344	-
Altres passius financers.		21.779	19.961
<b>Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</b>	<b>14.1</b>	<b>748.489</b>	<b>748.489</b>
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>10</b>	<b>5.618.028</b>	<b>5.121.648</b>
Proveïdors		1.543.804	1.628.484
Proveïdors, empreses del grup i associades	14.1	858.128	613.013
Creditors varis		2.830.826	2.537.136
Personal.		90.957	77.436
Altres deutes amb les Administracions Públiques	11.1	103.706	108.340
Bestretes de clients		190.607	157.239
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>16.305.536</b>	<b>16.417.312</b>

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç corresponent a l'exercici 2021.

**COMAIGUA, S.L.**  
**Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2021 i 2020**  
**(Expressat en euros)**

	Notes	2021	2020 (*)
<b>OPERACIONS CONTINUADES</b>			
<b>Import net de la xifra de negocis</b>	<b>12.1</b>	<b>12.249.960</b>	<b>12.255.381</b>
Vendes		2.080.059	2.430.834
Prestacions de serveis		10.169.901	9.824.547
<b>Aprovisionaments</b>	<b>12.2</b>	<b>(6.562.616)</b>	<b>(6.768.793)</b>
Consum de mercaderies		(2.468.458)	(2.390.586)
Consum de matèries primes i altres matèries consumibles		(1.956.411)	(1.891.026)
Treballs realitzats per altres empreses		(2.137.747)	(2.487.181)
<b>Altres ingressos d'explotació</b>		<b>139.247</b>	<b>131.697</b>
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		139.247	129.597
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		-	2.100
<b>Despeses de personal</b>	<b>12.3</b>	<b>(2.566.124)</b>	<b>(2.429.728)</b>
Sous, salaris i assimilats		(1.870.524)	(1.745.906)
Càrregues socials		(695.600)	(683.822)
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>12.5</b>	<b>(1.822.440)</b>	<b>(1.810.127)</b>
Serveis exteriors		(1.298.116)	(1.174.812)
Tributs		(486.577)	(472.399)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		3.691	(146.048)
Altres despeses de gestió corrent		(41.438)	(16.868)
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>5 i 6</b>	<b>(822.808)</b>	<b>(808.163)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>615.219</b>	<b>570.267</b>
<b>Ingressos financers</b>	<b>12.4</b>	<b>403</b>	<b>443</b>
A tercers		403	443
<b>Despeses financeres</b>	<b>12.4</b>	<b>(4.312)</b>	<b>(1.309)</b>
Per deutes amb tercers		(4.312)	(1.309)
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(3.909)</b>	<b>(866)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>611.310</b>	<b>569.401</b>
<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>11.2</b>	<b>(152.419)</b>	<b>(142.123)</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>3</b>	<b>427.278</b>

(\*) Dades reexpressades (Nota 2.2)

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2021.

**COMAIGUA, S.L.**

**Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020**

(Expressat en euros)

**A) Estat d'ingressos i despeses reconegudes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020**

	Notes	2021	2020
<b>RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES</b>	<b>3</b>	<b>458.891</b>	<b>427.278</b>
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT A PATRIMONI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TRANSFERENCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES</b>	<b>3</b>	<b>458.891</b>	<b>427.278</b>

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconegudes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020.

**B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020**

	Capital	Prima d'emissió	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
<b>SALDO AJUSTAT A L'INICI DE L'EXERCICI 2020</b>	<b>6.076</b>	<b>2.500.000</b>	<b>1.215</b>	<b>529.845</b>	<b>3.037.136</b>
<b>I. Total ingressos i despeses reconegudes</b>	-	-	-	<b>427.278</b>	<b>427.278</b>
<b>II. Operacions amb accionistes</b>					
Distribució de dividendes	-	-	-	(529.845)	(529.845)
<b>III. Altres variacions del Patrimoni Net</b>	-	-	-	-	-
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2020</b>	<b>6.076</b>	<b>2.500.000</b>	<b>1.215</b>	<b>427.278</b>	<b>2.934.569</b>
<b>SALDO AJUSTAT A L'INICI DE L'EXERCICI 2021</b>	<b>6.076</b>	<b>2.500.000</b>	<b>1.215</b>	<b>427.278</b>	<b>2.934.569</b>
<b>I. Total ingressos i despeses reconegudes</b>	-	-	-	<b>458.891</b>	<b>458.891</b>
<b>II. Operacions amb accionistes</b>					
Distribució de dividendes	-	-	-	(427.278)	(427.278)
<b>III. Altres variacions del Patrimoni Net</b>	-	-	-	-	-
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2021</b>	<b>6.076</b>	<b>2.500.000</b>	<b>1.215</b>	<b>458.891</b>	<b>2.966.182</b>

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020.

**COMAIGUA, S.L.**
**Estat de fluxos d'efectiu del exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020  
(Expressat en euros)**

	Notes	2021	2020
<b>FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>			
<b>Resultat de l'exercici abans de impostos</b>		<b>611.310</b>	<b>569.401</b>
<b>Ajustos al resultat</b>		<b>823.026</b>	<b>955.077</b>
Amortització del immobilitzat	5 i 6	822.808	808.163
Correccions valoratives per deteriorament per operacions comercials		(3.691)	146.048
Ingressos financers	12.4	(403)	(443)
Despeses financeres	12.4	4.312	1.309
<b>Canvis en el capital corrent</b>		<b>952.905</b>	<b>289.377</b>
Existències		(21.103)	-
Deutors i altres comptes a cobrar		474.690	(1.151.136)
Altres actius corrents		3.673	(3.783)
Creditors i altres comptes a pagar		496.380	1.454.424
Altres passius corrents		-	(1.873)
Altres actius i passius no corrents		(735)	(8.255)
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		<b>(142.169)</b>	<b>(137.828)</b>
Pagaments d'interessos	12.4	(4.312)	(1.309)
Cobraments d'interessos	12.4	403	443
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis		(138.260)	(136.962)
<b>FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>2.245.072</b>	<b>1.676.027</b>
<b>FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
<b>Pagaments per inversions</b>		<b>(123.391)</b>	<b>(298.182)</b>
Immobilitzat intangible	5	(11.921)	(95.343)
Immobilitzat material	6	(19.992)	(72.038)
Altres actius financers		(91.478)	(130.801)
<b>FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		<b>(123.391)</b>	<b>(298.182)</b>
<b>FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>			
<b>Cobraments i Pagaments per Instruments de passiu financer</b>		<b>(639.769)</b>	<b>(677.195)</b>
Emissió de deutes amb entitats de crèdit		101.344	-
Emissió d'altres deutes		7.376	3.171
Devolució i amortització de deutes amb empreses del grup i associades		(748.489)	(680.366)
<b>Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		<b>(427.278)</b>	<b>(529.845)</b>
Dividends		(427.278)	(529.845)
<b>FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		<b>(1.067.047)</b>	<b>(1.207.040)</b>
<b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>			
<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>		<b>2.416.694</b>	<b>2.245.889</b>
<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>		<b>3.471.328</b>	<b>2.416.694</b>

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020.

## **COMAIGUA, S.L.**

### **Memòria corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021**

#### **1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA**

Comaigua, S.L., (en endavant la Societat o "Comaigua"), es va constituir el dia 7 de novembre de 2005 com a Societat de Responsabilitat Limitada, per un període de temps indefinit, sota el nom de Secomsa Aigües, S.L. En data 25 d'abril de 2014, es canvia la seva denominació social per l'actual.

El seu domicili actual es troba situat al Raval de Gràcia, número 38 de Cambrils (Tarragona) i la Societat desenvolupa les seves activitats a la comarca del Baix Camp i a la seva àrea d'influència que podrà comprendre tot el territori de Catalunya.

L'activitat principal que desenvolupa la Societat és la prestació de serveis relacionats amb la gestió del cicle integral de l'aigua i serveis complementaris.

La Societat està participada en un 51,02% pel Consell Comarcal del Baix Camp amb domicili social a Reus, Carrer Dr. Ferran, número 8. La participació restant, 48,98%, pertany a SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U., la qual està participada de manera indirecta per Suez Spain, S.L.U., amb domicili social al carrer Santa Leonor, número 39, Madrid. Suez Spain, S.L.U. està dispensada de la obligació de formular comptes anuals consolidades, en base a l'article 7.1.b) i al compliment de l'article 9 del Real Decreto 1159/2010 que aprova les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidades, al ser a la vegada Suez Spain, S.L.U. dependent de Suez, S.A., amb domicili social en CB21 Torre 16, place de l'Iris – 92040 París – La Défense – França, societat dominant del grup internacional Suez que formula comptes anuals consolidats i que es regeix per la legislació francesa.

Els estats financers consolidats de Suez, S.A. es dipositen en el Registre Mercantil de Nanterre. Els estats financers consolidats de l'exercici 2021 del Suez, S.A. seran formulats a temps i forma i dipositats, juntament amb l'informe d'auditoria, en el corresponent Registre Mercantil de Nanterre en els terminis establerts legalment. Una còpia d'aquestes comptes anuals consolidades, juntament amb la seva traducció a l'espanyol (de les parts que procedeixin), seran dipositades al Registre Mercantil de Madrid conforme el disposat en l'article 43 del Codi de Comerç. Els comptes anuals consolidats de Suez, S.A. corresponents al exercici 2020 van ser aprovades per la Junta General Ordinària d'Accionistes celebrada el 30 de juny de 2021.

Després de l'acord d'Oferta Pública d'Adquisició aprovat pels Consells d'Administració de Suez i de Veolia Environment el 14 de maig de 2021, la citada Oferta Pública d'Adquisició sobre el total del capital social de Suez, S.A. va concloure amb èxit el 10 de gener de 2022 i va permetre a Veolia Environnement adquirir el 86,22% del capital y dels drets de vot a Suez, S.A. L'Oferta Pública d'Adquisició es va reobrir del 12 al 27 de gener de 2022, finalitzant amb una acceptació del 95,95%. D'acord amb la regulació de la AMF (Autorité des marchés financiers) francesa, Veolia Environnement realitzarà un procés de venda obligatòria (Squeeze out) per fer-se amb el total de les accions de Suez, S.A. que no posseeix i aquesta última serà exclosa de cotització d'Euronext París i Euronext Brusel·les.

La moneda funcional de la Societat és l'euro.

## **2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

### **2.1 Imatge fidel**

Els comptes anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, el qual va ser modificat per el Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, pel Reial Decret 1/2021, de 12 de gener de 2021, i l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, mitjançant la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, així com amb la resta de legislació mercantil vigent, a l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis esmentats, així com dels fluxos d'efectiu generats en cada exercici.

Els comptes anuals de l'exercici 2021 han estat formulats pels Administradors de la Societat i es sotmetran a l'aprovació de la Junta General Ordinària de Socis, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Per la seva part, els comptes anuals de l'exercici 2020 van ser aprovats per la Junta General Ordinària de Socis celebrada el dia 22 de juny de 2021.

### **2.2 Comparació de la informació**

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2021, les corresponents a l'exercici anterior. En la memòria també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable específicament estableix que no és necessari.

Amb efectes 1 de gener de 2021, per primer cop és d'aplicació el Reial Decret 1/2021, de 12 de gener de 2021, a través del qual, entre d'altres normes, es modifica el Pla General de Comptabilitat d'acord amb el que disposa en el mateix i en especial a les seves Disposicions Transitòries, es desglossa la següent informació:

Primera aplicació dels canvis introduïts en la norma del registre i valoració 9.<sup>a</sup> «Instruments financers».

- La Societat ha optat per no adaptar la informació comparativa als nous criteris sense perjudici de la reclassificació de partides, que sigui precís realitzar per veure els saldos de l'exercici anterior ajustat als nous criteris de presentació.
- Els crèdits i comptes a cobrar i els deutes i comptes a pagar han sigut re classificats a Actius financers a cost amortitzat i Passius financers a cost amortitzat, respectivament.
- La Societat ha optat considerar el valor en llibres al tancament de l'exercici anterior dels actius i passius financers que hagin de seguir el criteri del cost amortitzat com el seu cost amortitzat a l'inici de l'exercici que resultin d'aplicació els nous criteris. De la mateixa forma, el valor en llibres al tancament de l'exercici anterior dels actius i passius financers que havien de seguir el criteri del cost o cost incrementat s'ha considerat el seu cost o cost incrementat a l'inici de l'exercici on resulten d'aplicació els nous criteris.

- Aquestes solucions pràctiques no han implicat impactes rellevants en la situació patrimonial de la Societat.

Primera aplicació de les modificacions del Pla General de Comptabilitat en matèria de comptabilitat de cobertures:

- La Societat ha optat per aplicar els criteris per la comptabilitat de cobertures aprovats per aquest reial decret 1/2021 de forma prospectiva. Aquesta aplicació no ha implicat interrompre la comptabilitat de cobertures ni impactes rellevants en la situació patrimonial de la Societat.

Primera aplicació de les modificacions del Pla General de Comptabilitat en matèria de reconeixement d'ingressos per ventes i prestació de serveis:

- Les modificacions en matèria de reconeixement i valoració d'ingressos per lliuraments de béns i prestació de serveis han sigut aplicades de forma retroactiva de conformitat amb el que disposa en la norma de registre i valoració 22.<sup>a</sup> «Canvis en criteris comptables, errors i estimacions comptables» del Pla General de Comptabilitat. Especialment, la Societat ha decidit expressar de nou la informació comparativa i utilitzar les següents solucions pràctiques:
  - Per contractes finalitzats i que comencin i finalitzin dins l'exercici anterior, o que estiguessin acabats a l'inici de l'exercici anterior, la societat no ha expressat de nou la informació comparativa.
  - Per a contractes finalitzats que tinguin contraprestació variable, la empresa ha utilitzat el preu de la transacció en la data que es va completar el contracte.
  - Aquestes solucions pràctiques no han implicat impactes rellevants en la situació patrimonial de la Societat.

### **2.3 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la Direcció de la Societat per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que estan registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius intangibles i materials (Notes 4.1 i 4.2),
- El deteriorament de valor d'actius intangibles i materials (Nota 4.3),
- Les correccions valoratives dels comptes a cobrar (Notes 4.4),
- Els ingressos per subministrament d'aigua i altres prestacions de serveis pendents de facturació (Nota 4.8)

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats al 31 de desembre de 2021, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, el que es portaria a terme, en el seu cas, de forma prospectiva.

### 3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució de resultats de l'exercici 2021, formulada pels Administradors de la Societat i pendent d'aprovació per la Junta General Ordinària de Socis, és la següent:

(Euros)	2021
Base de repartiment	
Saldo del compte de pèrdues i guanys	458.891
	<b>458.891</b>
Aplicació	
A Dividends	458.891
	<b>458.891</b>

### 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat a l'elaboració dels seus comptes anuals per l'exercici 2021, d'acord amb el marc d'informació financera descrit anteriorment, són les següents:

#### 4.1 Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Posteriorment, es valora al seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i, en el seu cas, per les pèrdues pel deteriorament que hagi experimentat segons l'indicat a la Nota 4.3.

##### a) Concessions administratives: Acords de concessió

Els acords de concessió es qualifiquen com a immobilitzat intangible quan la contraprestació rebuda per la Societat consisteix en el dret a cobrar d'unes tarifes en funció del grau d'utilització del servei públic. La contraprestació rebuda per la Societat es comptabilitza pel valor raonable de la infraestructura adquirida o construïda.

En el cas que es tracti d'infraestructura construïda amb mitjans propis, els costos salarials directes del personal propi així com els costos associats emprats en el projecte, instal·lació i posada en marxa dels elements de l'immobilitzat intangible, es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns. Els costos activats sota aquest concepte durant l'exercici es presenten com a "Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu" al compte de pèrdues i guanys adjunts.

En relació a l'amortització de l'immobilitzat intangible definit anteriorment, la Societat seguint els criteris descrits a l'apartat 1.6 de la l'Ordre EHA/3362/2010, s'inicia quan la infraestructura es troba en condicions d'explotació. La determinació de la dotació anual de l'exercici segueix un criteri sistemàtic i racional en funció del període concessional establert en l'acord de concessió, determinant-se majoritàriament de forma lineal (excepte en els casos descrits a l'apartat b següent).



b) Actuacions sobre la infraestructura durant el termini de durada de l'acord

Determinats acords de concessió formalitzats amb diferents municipis preveuen la realització d'inversions en la millora de la xarxa durant el període concessional. La Societat no procedeix a enregistrar cap provisió per aquest concepte atès, que si bé es disposa de plans d'inversions, en aquests no es preveu la distribució temporal de les mateixes i en tots els casos resten subjectes a autorització municipal per a la seva recuperació mitjançant la tarifa dels serveis que es presten.

D'altra banda, la Societat amortitza les inversions que per la seva naturalesa resten incloses en l'acord de concessió i tenen un vida útil inferior al període concessional en base a la seva vida útil.

Per últim, les actuacions consistents en conservacions de la infraestructura s'enregistren com una despesa per naturalesa a l'exercici en que s'incorren.

#### 4.2 Immobilitzat material

L'immobilitzat material es troba valorat a preu d'adquisició o cost de producció, i posteriorment es minora amb la corresponent amortització acumulada i les pèrdues pel deteriorament, si n'hi haguessin, segons el criteri indicat a la Nota 4.3.

Els costos salarials directes del personal propi així com els costos associats emprats en el projecte, instal·lació i posada en marxa dels elements de l'immobilitzat material (consums de materials de magatzem i altres despeses externes aplicables), es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns.

Els costos activats amb aquest concepte es presenten com "Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu", al compte de pèrdues i guanys adjunt.

Les despeses de conservació i manteniment dels diferents elements que componen l'immobilitzat material s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici que s'incorren. Al contrari, els imports invertits en millores que contribueixen a augmentar la capacitat o eficiència o a allargar la vida útil dels esmentats béns es registren com a major cost dels mateixos.

La Societat amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, en funció dels anys de vida útil restant estimada dels diferents elements segons el següent detall:

	Anys de Vida útil
Instal·lacions tècniques i maquinària	4 a 17
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	3 a 10

#### 4.3 Deteriorament del valor d'actius intangibles i materials

La Societat avalua, a cada data de tancament de balanç, si existeix algun indicati de deteriorament del valor registrat dels actius materials i immaterials de vida útil definida. En cas d'existir algun indicati, s'estima el valor recuperable dels esmentats actius amb l'objectiu de

determinar el deteriorament de valor sofert. Quan l'actiu analitzat no genera per si mateix fluxos de caixa independents d'altres actius, la Societat estima el valor raonable de la unitat generadora d'efectiu en la qual tal actiu s'hagi inclòs.

El valor recuperable d'un actiu subjecte a deteriorament és el major entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. Per a l'estimació del valor en ús, es computa el valor present dels futurs fluxos de caixa de l'actiu analitzat (o de la unitat generadora d'efectiu a que pertanyi, en el seu cas) utilitzant una taxa de descompte que reflecteixi tant el valor temporal dels diners com el risc específic associat a l'actiu. Quan s'estima que el valor recuperable d'un actiu és menor que el seu import net en llibres, la diferència es registra amb càrrec a l'epígraf 'Resultat per deteriorament d'actius' del compte de pèrdues i guanys. Les pèrdues reconegudes per deteriorament d'un actiu són revertides amb abonament a l'epígraf esmentat quan milloren les estimacions sobre el seu import recuperable, augmentant el valor de l'actiu fins al límit del valor en llibres que l'actiu hagués tingut de no haver-se realitzat el sanejament, llevat del cas del fons de comerç, que el seu deteriorament no és reversible.

#### 4.4 Instruments financers

##### Actius financers

La classificació dels Actius financers depèn del model de negoci de la Societat per gestionar els actius financers i els termes contractuals dels fluxos d'efectiu. Els actius financers mantinguts per la Societat es classifiquen en una de les següents categories:

1. Actius financers a cost amortitzat.
2. Actius financers a cost (incloent les inversions en el patrimoni de les empreses del grup, multigrup i associats).

**Actius financers a cost amortitzat:** Actius que es mantenen pel cobrament de fluxos d'efectius contractuals quan aquests fluxos d'efectiu representen tan sols pagaments de principal i interessos. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials:

- a) Crèdits per operacions comercials: són aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de la Societat amb cobrament aplaçat, i
- b) Crèdits per operacions no comercials: són aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedit per la Societat.

##### Valoració inicial

Els actius financers classificats en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació entregada, més el costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a l'any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, import del qual s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

### Valoració posterior

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a l'any que, d'acord amb el disposat a l'apartat anterior, es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import.

### Deteriorament de valor

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o grup d'actius financers inclosos en aquesta categoria amb característiques similars de risc valorades col·lectivament, s'han deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després d'un reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs incloent, en el seu cas, els provinents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Pels actius financers a tipus d'interès variable, s'empra el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data del tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de l'esmentada pèrdua disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

### **Actius financers a cost**

S'inclouen en aquesta categoria de valoració:

- a) Les inversions en el patrimoni de empreses del grup, multigrup i associats, tal com aquestes queden definides en la norma 13<sup>a</sup> d'elaboració dels comptes anuals.
- b) Els actius financers híbrids el valor raonable dels quals no es pot estimar de manera fiable, llevat que es compleixin els requisits per comptabilitzar-los a cost amortitzat.
- c) Qualsevol altre actiu financer que inicialment procedeix classificar a la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no és possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

### Valoració inicial

Les inversions incloses en aquesta categoria es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Forma part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, en el seu cas, s'haguessin adquirit.

### Valoració posterior

Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Quan hagi d'assignar-se valor a aquests actius per baixa del balanç o un altre motiu, s'aplica el mètode del cost mig ponderat per grups homogenis, entenent-se per aquests els valors que tenen iguals drets.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars es valoren al cost, incrementant o disminuint pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponen a la Societat com particip no gestor, i menys, en el seu cas, el import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

S'aplica aquest mateix criteri en els préstecs participatius els interessos del quals tenen caràcter contingent, bé perquè s'ha pactat un tipus d'interès fixe o variable condicionat al compliment d'una fita en la Societat prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis), o bé perquè es calcula exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de la citada empresa. Si a més d'un interès contingent es pacta un interès fixe revocable, aquest últim es comptabilitza com un ingrés financer en funció de la seva meritació. Els costos de transacció s'imputen en el compte de pèrdues i guanys de forma lineal al llarg de la vida del préstec participatiu.

#### Deteriorament de valor

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'un inversió no és recuperable.

L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos de efectiu futurs derivats de la inversió, que pel cas d'instruments de patrimoni es calculen, bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'empresa participada i de l'alineació o baixa en comptes de la inversió de la mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alineació o baixa en comptes.

Llevat millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius es calcula en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes del efecte impositiu.

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, en el seu cas, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament tindrà com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

#### Baixa d'actius financers

La Societat dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. S'entén que s'han cedit de forma substancial els riscos i beneficis inherents a la propietat del actiu financer quan la seva exposició a tal variació deixi de ser significativa en relació amb la variació total del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer.

Quant l'actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, determina el guany o la pèrdua sorgida al donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici en que aquesta es produeix.

Al contrari, la Societat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en que es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

#### Passius financers

Els instruments financers emesos, incorreguts o assumits es classifiquen com passius financers, en la seva totalitat o en una de les seves parts, sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposi per la Societat una obligació contractual, directa o indirecta, d'entregar efectiu

o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables.

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, s'inclouen en alguna de les següents categories:

**Passius financers a cost amortitzat:** La Societat classifica tots els passius financers en aquesta categoria excepte quan hagin de valorar-se a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

S'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials:

- a) Dèbits per operacions comercials: son aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de la Societat amb pagament aplaçat, i
- b) Dèbits per operacions no comercials: son aquells passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per la Societat.

#### Valoració inicial

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustada pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a l'any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsos exigits per tercers sobre participacions, import del qual s'espera pagar a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectius no és significatiu.

#### Valoració posterior

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Nos obstant això, els dèbits amb venciment no superior a l'any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per l'esmentat import.

#### Baixa de passius financers

La Societat dona de baixa un passiu financer, o part del mateix, quan la obligació s'ha extingit; és a dir, quan ha sigut satisfeta, cancel·lada o ha expirat. També dona de baixa els passius financers propis que adquireix, encara que sigui amb la intenció de recol·locar-los en el futur.

### **4.5 Impost sobre beneficis**

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn la part relativa a la despesa o ingrés per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés per impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat que la Societat satisfà com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, exclosos, les retencions i pagaments a compte, així com les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest, donen lloc a un menor import de l'impost corrent.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels actius i passius per impost diferit. Aquests inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagables o recuperables derivats de les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Els esmentats imports es registren aplicant la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen a què s'espera recuperar-los o a què liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporals imposables, excepte aquelles derivades del reconeixement inicial de fons de comerç o d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable i no és una combinació de negocis, així com les associades a inversions en empreses dependents, associades i negocis conjunts en les quals la Societat pot controlar el moment de la reversió i és probable que no reverteixin en un futur previsible.

Per la seva part, els actius per impostos diferits només es reconeixen en la mesura que es consideri probable que la Societat vagi a disposar de guanys fiscals futurs contra els quals poder fer-los efectius.

Els actius i passius per impostos diferits, originats per operacions amb càrrecs o abonaments directes en comptes de patrimoni, es comptabilitzen també amb contrapartida en patrimoni net. A cada tancament comptable es reconsideren els actius per impostos diferits registrats, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos en la mesura que existeixin dubtes sobre la seva recuperació futura. Així mateix, en cada tancament s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats en balanç i aquests són objecte de reconeixement en la mesura que passi a ser probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

Els actius i passius per impost diferit no es descompten a una taxa d'actualització.

#### **4.6 Classificació dels actius i passius entre corrent i no corrents**

Els actius i passius es presenten en el balanç classificats entre corrents i no corrents. A aquests efectes, els actius i passius es classifiquen com a corrents quan estan vinculats al cicle normal d'explotació de la Societat i s'esperen vendre, consumir, realitzar o liquidar en el transcurs del mateix són diferents als anteriors i el seu venciment, alienació o realització s'espera que es produeixi en el termini màxim d'un any, es mantenen amb fins de negociació o es tracta d'efectiu i altres actius líquids equivalents, la utilització no està restringida per un període superior a un any. En cas contrari es classifiquen com a actius i passius no corrents.

#### **4.7 Negocis conjunts**

La societat comptabilitza les seves inversions en Unions Temporals d'Empreses (UTES) registrant en el seu balanç la part proporcional que li correspon, en funció del seu percentatge de participació, dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts conjuntament. Tanmateix, es reconeix en el compte de resultats la part que li correspon dels ingressos generats i del es despeses incorregudes pel seu negoci conjunt. Igualment, en l' Estat de Canvis en el patrimoni i en l' Estat de Fluxos d'efectiu s'integra la part proporcional dels imports de les partides del negoci conjunt que li corresponen.

## 4.8 Ingressos i despeses

La Societat reconeix els ingressos pel desenvolupament ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, la Societat valora l'ingrés per l'import que reflecteix la contraprestació a la que espera tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

La Societat segueix un procés complet que consta de les següents etapes successives:

- a) Identifica el contracte (o contractes) amb el client, entenent com un acord entre dos o més parts que creen drets i obligacions exigibles per les mateixes.
- b) Identifica la obligació u obligacions a complir en el contracte, representatives dels compromisos de transferir béns o prestar serveis a un client.
- c) Determina el preu de la transacció, o contraprestació del contracte a la que la Societat espera tenir dret a canvi de la transferència de béns o de la prestació de serveis compromesa amb el client.
- d) Assigna el preu de la transacció a les obligacions a complir, que es realitza en funció dels preus de venda individuals de cada bé o servei diferent que s'han compromès en el contracte, o bé, en el seu cas, seguint una estimació del preu de venda quan el mateix no és observable de forma independent.
- e) Reconeix l'ingrés per activitats ordinàries quan (a mesura que) la Societat compleix una obligació compromesa mitjançant la transferència d'un bé o la prestació d'un servei.

### Reconeixement

La Societat reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan (o a mesura que) es produeix la transferència al client del control sobre els béns i serveis compromesos (és a dir, la o les obligacions a complir).

Per cada obligació a complir (entrega de béns o prestació de serveis) que s'ha identificat, la Societat determina al començament del contracte si el compromís assumit es complirà amb el pas del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos (amb caràcter general, de prestacions de serveis) que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avanç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que la Societat disposi d'informació fiable per realitzar el mesurament del grau d'avanç.

Quan, a una data determinada, la Societat no és capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de la obligació (per exemple, en les primeres etapes d'un contracte), encara que espera recuperar els costos incorreguts per satisfer aquest compromís, solament reconeix ingressos i la corresponent contraprestació en un import equivalent als costos incorreguts fins la data.

En el cas que les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en tal data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte (béns o serveis) es comptabilitzaran com existències.

Quan existint dubtes relatives al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament es registrarà com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un ingrés menor.

Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes, quan es declara el dret del soci a rebre'ls. En qualsevol cas, els interessos y dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

### Valoració

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari, o en el seu cas, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada de la mateixa, que, llevat evidència en contrari, és el preu acordat pels actius a transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que la Societat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, s'inclouen els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a l'any que no tenen un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions d'entrega de béns i la prestació de serveis que la Societat ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

La Societat determina el preu total de la transacció mitjançant l'anàlisi de les condicions de cada contracte. La contraprestació variable únicament és registrada si, tenint en compte tota la informació disponible (històrica, actual i prevista) de la qual raonablement es pugui disposar, sigui altament probable que no ocorri una reversió significativa de l'import dels ingressos ordinaris acumulats reconeguts quan, posteriorment, es resolgui la incertesa sobre la contraprestació variable.

### Contractes de construcció: Obres en curs (Treballs per compte aliena)

Quan el resultat d'una obra en curs es pot estimar raonablement, els ingressos de la mateixa es reconeixen segons el seu grau d'avanç al tancament de l'exercici, això és, en funció de la proporció que representen els costos meritats pel treball realitzat fins la data i els costos totals estimats fins la seva finalització.

Quan el resultat d'una obra en curs no es pot estimar raonablement, els ingressos d'aquesta es reconeixen amb el límit dels costos incorreguts que s'espera que siguin raonablement recuperats en el futur i en funció del compliment de les obligacions d'acompliment.

Si és probable que els costos de contracte siguin superiors als ingressos, les pèrdues esperades es reconeixen immediatament.

### Subministraments pendents de facturació

La Societat registra com a venda d'aigua els subministraments realment efectuats, incloent l'import d'aigua subministrada que a 31 de desembre està pendent de facturació perquè el període habitual de lectura de comptadors no coincideix amb el tancament de l'exercici. La Societat ha desenvolupat models que permeten estimar els ingressos amb un grau de precisió satisfactori i, per tant, assegurar-se que el risc d'error associat a l'estimació del volum venut pot ser considerat no material. Al tancament dels exercicis 2021 i 2020 aquest import ascendeix a



878.039 i 1.411.583 euros, respectivament, i es troba registrat a l'epígraf "Clients per vendes i prestacions de serveis" del actiu del balanç de situació adjunt.

#### Ingressos de la activitat de serveis:

En aquest tipus d'activitat existeix una gran varietat de serveis prestats, reconeixent ingressos considerant el grau de realització de la prestació a la data del balanç, sempre i quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

La Societat segueix el procediment de reconèixer en cada exercici com resultat dels seus serveis, la diferència entre la producció (valor a preu de venda del servei prestat durant aquest període, que es troba emparada en el contracte firmat amb el client o en modificacions o en addicionals al mateix aprovats per aquest, o aquells serveis que encara no han estat aprovats, s'estima altament probable la seva recuperació final) i els costos incorreguts durant l'exercici.

#### **4.9 Provisions i contingències**

- Provisions: la Societat registra una provisió quan existeix un compromís o una obligació davant tercers que és conseqüència d'esdeveniments passats i la seva liquidació suposarà una sortida de recursos, per un import i/o en un termini no coneguts amb certesa però estimables amb raonable fiabilitat

La quantificació de les provisions es realitza tenint en consideració la millor informació disponible sobre l'esdeveniment i les seves conseqüències i es re estima en ocasió de cada tancament d'exercici. Les provisions constituïdes s'utilitzen per afrontar els riscos específics per als quals van ser originalment reconegudes, procedint-ne a la seva reversió, total o parcial, quan els esmentats riscos desapareixen o disminueixen.

- Passius contingents: Són passius contingents totes aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència d'esdeveniments passats, la materialització futura de la qual i perjudici patrimonial associat s'estima de baixa probabilitat.

#### **4.10 Transaccions amb parts vinculades**

La Societat realitza totes les seves operacions amb parts vinculades a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben adequadament suportats per la qual cosa els Administradors de la Societat consideren que *no existeixen* riscos significatius per aquest aspecte de què puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

#### **4.11 Despeses de personal**

La Societat registra les despeses de personal en base al que s'estableix al Conveni Col·lectiu provincial de les indústries de captació, distribució, sanejament i depuració d'aigües potables i residuals, públiques i privades, tant per usos domèstics com per a usos industrials de la província de Tarragona i als pactes particulars que s'hagin signat amb cada treballador. En particular, els objectius anuals els valora la Direcció en base a objectius específics de cada àrea de responsabilitat.

La Societat no té establerts compromisos per pensions.

#### 4.12 Classificació entre corrent i no corrent

Els actius es classifiquen en no corrents i corrents, de forma similar a la distinció establerta al Pla General de Comptabilitat de 2007 entre "Immobilitzat" i "Circulant". En aquest sentit, l'actiu corrent inclourà aquells elements que l'empresa espera vendre, consumir o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació, aquells altres els quals el venciment, alienació o realització s'espera que es porti a terme en el termini d'un any, els classificats com disponibles per a la venda, a excepció dels derivats a llarg termini, i l'efectiu i equivalents. La resta d'actius es classificaran com no corrents.

#### 5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall i moviment de l'exercici 2021 i 2020 d'aquest epígraf del balanç de situació adjunt és el següent:

(Euros)	Saldo inicial	Addicions i dotacions	Retirades i reduccions	Traspassos	Saldo final
<b>Exercici 2021</b>					
<b>Cost</b>					
Concessions administratives	14.472.269	-	-	-	14.472.269
Acords concessionaris	4.471.944	11.921	-	1.515	4.485.380
Altres	99.840	-	-	-	99.840
	19.044.053	11.921	-	1.515	19.057.489
<b>Amortització acumulada</b>					
Concessions administratives	(8.423.637)	(594.413)	-	-	(9.018.050)
Acords concessionaris	(2.855.883)	(204.005)	-	-	(3.059.888)
Altres	(21.948)	(7.419)	-	-	(29.367)
	(11.301.468)	(805.837)	-	-	(12.107.305)
<b>Valor net comptable</b>	<b>7.742.585</b>	<b>(793.916)</b>	-	<b>1.515</b>	<b>6.950.184</b>
<b>Exercici 2020</b>					
<b>Cost</b>					
Concessions administratives	14.472.269	-	-	-	14.472.269
Acords concessionaris	4.376.601	95.343	-	-	4.471.944
Altres	99.840	-	-	-	99.840
	18.948.710	95.343	-	-	19.044.053
<b>Amortització acumulada</b>					
Concessions administratives	(7.829.224)	(594.413)	-	-	(8.423.637)
Acords concessionaris	(2.658.560)	(197.323)	-	-	(2.855.883)
Altres	(14.529)	(7.419)	-	-	(21.948)
	(10.502.313)	(799.155)	-	-	(11.301.468)
<b>Valor net comptable</b>	<b>8.446.397</b>	<b>(703.812)</b>	-	-	<b>7.742.585</b>

Els acords de concessió corresponen a acords de subministrament i servei integral de l'aigua potable als municipis del Baix Camp, la contraprestació dels quals consisteix amb el dret a cobrar tarifes en funció del consum d'aigua. El període inicial dels contractes de concessió té una mitjana de 25 anys, amb una mitjana de venciments que es situa entre 2031 i 2035. Amb caràcter general, les tarifes són revisades anualment mitjançant l'aplicació d'índexs vinculats a la inflació del període.

A la finalització del període concessional la Societat té l'obligació d'entregar al concedent de la concessió tots els actius que componen la partida "acords de concessió".

A la data de formulació d'aquests comptes anuals, les inversions compromeses amb els diferents municipis pendents de realitzar, i subjectes a la seva repercussió en tarifes per les diferents Corporacions municipals, ascendeixen a 1.159 milers d'euros.

A 31 de desembre de 2021 existeixen elements de l'immobilitzat intangible en ús que estan totalment amortitzats per import de 862.264 euros (830.425 euros, en 2020).

## 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de l'exercici 2021 i 2020 d'aquest epígraf del balanç de situació adjunt és el següent:

(Euros)	Saldo inicial	Addicions i dotacions	Retirades i reduccions	Traspassos	Saldo final
<b>Exercici 2021</b>					
<b>Cost</b>					
Utilatge	103.313	-	-	-	103.313
Equips processos d'informació	44.807	2.876	-	1.038	48.721
Altre immobilitzat material	19.247	-	-	-	19.247
Elements de transport	49.489	9.111	-	-	58.600
Immobilitzat material en curs	17.453	8.005	-	(2.553)	22.905
	234.309	19.992	-	(1.515)	252.786
<b>Amortització acumulada</b>					
Utilatge	(99.497)	(1.388)	-	-	(100.885)
Equips processos d'informació	(31.461)	(3.805)	-	-	(35.266)
Altre immobilitzat material	(12.414)	(759)	-	-	(13.173)
Elements de transport	(7.274)	(11.019)	-	-	(18.293)
	(150.646)	(16.971)	-	-	(167.617)
<b>Valor net comptable</b>	<b>83.663</b>	<b>3.021</b>	<b>-</b>	<b>(1.515)</b>	<b>85.169</b>
<b>Exercici 2020</b>					
<b>Cost</b>					
Utilatge	103.313	-	-	-	103.313
Equips processos d'informació	34.587	10.220	-	-	44.807
Altre immobilitzat material	19.247	-	-	-	19.247
Elements de transport	5.124	44.365	-	-	49.489
Immobilitzat material en curs	64.111	17.453	(64.111)	-	17.453
	226.382	72.038	(64.111)	-	234.309
<b>Amortització acumulada</b>					
Utilatge	(98.110)	(1.387)	-	-	(99.497)
Equips processos d'informació	(30.211)	(1.250)	-	-	(31.461)
Altre immobilitzat material	(11.655)	(759)	-	-	(12.414)
Elements de transport	(1.662)	(5.612)	-	-	(7.274)
	(141.638)	(9.008)	-	-	(150.646)
<b>Valor net comptable</b>	<b>84.744</b>	<b>63.030</b>	<b>(64.111)</b>	<b>-</b>	<b>83.663</b>

La Societat té formalitzades pòlisses d'assegurança per cobrir els possibles riscos a que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que es poden presentar per l'exercici de la seva activitat, entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als quals està sotmesa. Al tancament de l'exercici 2021 i 2020 no existia cap dèficit de cobertura relacionat amb els esmentats riscos.

No s'han produït durant l'exercici canvis d'estimació que afectin a valors residuals.

Fruit de la naturalesa de la Societat, totes les partides d'immobilitzat material formen part com a unitat generadora d'efectiu.

No existeixen béns no afectes a l'explotació.

A 31 de desembre de 2021 i 2020, no existeixen béns afectes a garantia i reversió.

A 31 de desembre de 2021 existeixen béns de l'immobilitzat material en ús que estan totalment amortitzats per import de 139.004 euros (139.004 euros en 2020).

## 7. ARRENDAMENTS

El detall dels arrendaments operatius i de les quotes satisfetes durant l'exercici 2021 i 2020 ha estat el següent:

(Euros)	Arrendaments operatius	
	2021	2020
Lloguer de locals destinats a magatzems i oficines	21.815	21600
Renting de vehicles	104.186	89.710
<b>Total</b>	<b>126.001</b>	<b>111.310</b>

La Societat no activa com a elements de transport els vehicles que té amb contracte de renting ja que no compleixen les condicions per a considerar-los arrendaments financers.

Al tancament de l'exercici 2021 i 2020 la Societat té contractades amb els arrendadors les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes vigents, sense tenir en compte: repercussió de despeses comuns, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

(Euros)	Valor nominal	
	2021	2020
Menys d'un any	85.504	88.894
Entre un i cinc anys	115.884	147.703
Més de cinc anys	9.100	24.700
<b>Total</b>	<b>210.488</b>	<b>261.297</b>

## 8. ACTIUS FINANCERS A LLARG I CURT TERMINI

La composició dels actius financers al tancament dels exercicis 2021 i 2020 és la següent:

(Euros)	2021	2020
<b>Actius financers no corrents</b>		
Actius financers a cost amortitzat		
Crèdits a tercers	613.636	688.818
Actius financers a cost		
Fiances entregades	102.186	97.248
<b>Actius financers corrents</b>		
Actius financers a cost amortitzat		
Deutors comercials i altres comptes a cobrar (*)	3.898.589	4.593.074
Crèdits a tercers	136.364	81.843
Actius financers a cost		
Fiances entregades	609.112	501.911
<b>Total</b>	<b>5.359.887</b>	<b>5.962.894</b>

(\*) Excloent "Altres crèdits amb les Administracions Públiques" i "Actius per impost corrent".

La classificació dels "Actius financers no corrents" per venciments al tancament de l'exercici 2021 i 2020 és la següent:

Exercici 2021

(Euros)	2023	2024	2025 i següents	Total
Crèdits a tercers	68.182	68.182	477.272	613.636
Fiances entregades	-	-	102.186	102.186
<b>Total</b>	<b>68.182</b>	<b>68.182</b>	<b>579.458</b>	<b>715.822</b>

Exercici 2020

(Euros)	2022	2023	2024 i següents	Total
Crèdits a tercers	68.182	68.182	552.454	688.818
Fiances entregades	-	-	97.248	97.248
<b>Total</b>	<b>68.182</b>	<b>68.182</b>	<b>649.702</b>	<b>786.066</b>

### Actius financers no corrents

L'epígraf "Crèdits a tercers" a 31 de desembre de 2021 i 2020, inclou el finançament a llarg termini concedit a Ajuntaments pels quals es realitza la gestió del servei municipal d'abastiment d'aigua.

El saldo a 31 de desembre de 2021 i 2020 de l'epígraf "Fiances entregades" correspon principalment a dipòsits realitzats a l'Institut Català del Sòl per import de 102.186 euros (97.248 euros en el 2020), corresponents al 90% de les fiances rebudes pels abonats que es troben donats d'alta i també, als dipòsits realitzats a la companyia elèctrica pels subministraments elèctrics que s'han donat d'alta per import de 1.911 euros (1.911 euros en el 2020).

#### Actius financers corrents

A l'epígraf "Crèdits a tercers" s'inclou la part a curt termini dels crèdits concedits a Ajuntaments.

A l'epígraf "Fiances entregades" inclou Fiances depositades a Ajuntaments.

### **8.1 Deutors comercials i altres comptes a cobrar**

#### Correccions valoratives

El saldo de las partides "Clients por vents i prestacions de serveis" i "Clients, empreses del grup i associades" es presenta net de les correccions valoratives per deteriorament. Els moviments haguts en les esmentades correccions són els següents

(Euros)	2021	2020
Saldo inicial	(397.325)	(244.781)
Dotacions netes	2.834	(152.544)
Provisions aplicades a la seva finalitat	112.766	-
<b>Saldo Final</b>	<b>(281.725)</b>	<b>(397.325)</b>

## **9. PATRIMONI NET I FONS PROPIS**

### **9.1 Capital subscrit**

En data 7 de novembre de 2005, la Societat és constituïda amb un capital social de 3.100 euros, representat per 100 participacions socials de 31 euros de valor nominal cadascuna, numerades de l'1 al 100, ambdós inclusivament, íntegrament adquirides i desemborsades pel soci fundador SERVEIS COMARCALS MEDIAMBIENTALS, S.A.

En data 28 de febrer de 2006, s'amplia el capital social en 2.976 euros, mitjançant la creació de 96 participacions socials de 31 euros de valor nominal cadascuna, numerades del 101 al 196, ambdós incloses, adquirides i desemborsades en la seva totalitat pel soci privat "SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U."

En data 7 de juliol de 2015, SERVEIS COMARCALS MEDIAMBIENTALS, S.A. ven les seves participacions al Consell Comarcal del Baix Camp.

Al 31 de desembre de 2021 i 2020 el capital social és de 6.076 euros, dividit en 196 participacions socials de 31 euros cadascuna, del número 1 a al 196, ambdós incloses, totalment subscrites i desemborsades.

## 9.2 Prima d'emissió

La prima d'emissió de les 96 noves participacions socials creades en data 28 de febrer de 2006 ascendeix a 1.800.000 euros, la qual està subscrita i desemborsada en la seva totalitat pel soci privat "SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U". Cada nova participació es va crear amb una prima d'emissió individual de 18.750 euros.

En la mateixa data, addicionalment, SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U ofereix a la Societat una prima d'emissió complementària per import de 7.291,67 euros per cada nova participació creada, amb un import total de 700.000 euros.

A 31 de desembre de 2021 i 2020 la prima d'emissió és de 2.500.000 euros, i està totalment desemborsada.

## 9.3 Reserva legal

D'acord amb la Llei de Societats de Capital, s'ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta arribi, almenys, al 20% del capital social.

Mentre no superi el 20% del capital social, aquesta reserva només es podrà destinar a la compensació de pèrdues i sempre que no existeixin altres reserves disponibles suficients per a aquesta finalitat.

A 31 de desembre de 2021 i 2020 la reserva legal està totalment dotada.

## 9.4 Reserves voluntàries

La totalitat de les reserves voluntàries a 31 de desembre de 2021 i 2020 són de lliure disposició, excepte per l'import associat a despeses d'establiment, despeses d'investigació i desenvolupament i fons de comerç de fusió del balanç de situació adjunt, si n'hi hagués, tal i com estableix la Llei de Societats de Capital.

## 10. PASSIUS FINANCERS A LLARG I CURT TERMINI

La composició dels passius financers al tancament dels exercicis 2021 i 2020 és la següent:

(Euros)	2021	2020
<b>Passius financers no corrents</b>		
Passius financers a cost		
Fiances rebudes	113.316	107.758
Passius financers a cost amortitzat		
Deutes amb empreses del grup i associades (Nota 14.1)	6.736.398	7.484.887
<b>Passius financers corrents</b>		
Passius financers a cost amortitzat		
Creditors comercials i altres comptes a pagar (*)	5.514.322	5.013.308
Deutes amb empreses del grup i associades (Nota 14.1)	748.489	748.489
Deutes amb entitats de crèdit	101.344	-
Passius financers a cost		
Fiances rebudes	21.779	19.961
<b>Total</b>	<b>13.253.648</b>	<b>13.374.403</b>

(\*) Excloent "Altres deutes amb les Administracions Públiques" i "Passiu per impost corrent".

La classificació dels "Passius financers no corrents" per venciments al tancament de l'exercici 2021 i 2020 és la següent:

(Euros)	2023	2024	2025	2026 i següents	Total
Deutes amb empreses del grup i associades	748.489	748.489	748.489	4.490.931	6.736.398
Fiances rebudes	-	-	-	113.316	113.316
<b>Total</b>	<b>748.489</b>	<b>748.489</b>	<b>748.489</b>	<b>4.604.247</b>	<b>6.849.714</b>

(Euros)	2022	2023	2024	2025 i següents	Total
Deutes amb empreses del grup i associades	748.489	748.489	748.489	5.239.420	7.484.887
Fiances rebudes	-	-	-	107.758	107.758
<b>Total</b>	<b>748.489</b>	<b>748.489</b>	<b>748.489</b>	<b>5.347.178</b>	<b>7.592.645</b>

Els "Deutes amb empreses del grup i associades" corresponen al préstec amb venciment l'any 2031, concedit per la societat SOREA SOCIEDAD REGIONAL DE ABASTECIMIENTO DE AGUAS, S.A.U. per un total de 14.750.000 euros. Per al préstec es liquiden els interessos anualment en base a l'Euríbor.

A l'epígraf "Fiances rebudes" s'inclouen les fiances i dipòsits rebuts dels abonats a llarg termini i dipositats en l'Institut Català del Sòl per import de 113.316 euros (107.758 euros, en el 2020).

## 11. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I SITUACIÓ FISCAL

### 11.1 Saldos corrents amb les Administracions Públiques

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

(Euros)	2021	2020
Actius per impost corrent (Nota 11.2)	23.245	31.545
Administracions Públiques deutores		
IVA	331.664	108.178
	<b>354.909</b>	<b>139.723</b>
Administracions Públiques creditores		
IRPF i altres retencions	(41.206)	(47.445)
Seguretat Social	(62.500)	(60.895)
	<b>(103.706)</b>	<b>(108.340)</b>



## 11.2 Conciliació resultat comptable i base imposable fiscal

L'Impost sobre Societats es calcula prenent de partida el resultat econòmic o comptable, obtingut per l'aplicació de principis de comptabilitat generalment acceptats, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal, entès aquest com la base imposable de l'impost.

La conciliació del resultat comptable de l'exercici amb la base imposable de l'Impost sobre Societats és com segueix:

(Euros)	2021	2020
Resultat comptable de l'exercici, abans d'impostos	611.310	569.401
Diferències permanents	909	3.640
<b>Base comptable de l'impost</b>	<b>612.219</b>	<b>573.041</b>
Diferències temporàries	(53.697)	(53.697)
<b>Base imposable fiscal</b>	<b>558.522</b>	<b>519.344</b>
Quota	(139.631)	(129.836)
Altres deduccions i bonificacions	-	3.822
Retencions i pagaments a compte realitzats	136.668	131.074
<b>Impost sobre Societats a pagar/ (a cobrar)</b>	<b>(2.962)</b>	<b>5.060</b>

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals, o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. La Societat té oberts a inspecció els quatre últims exercicis per a tots els impostos que li són aplicables. No s'espera que, com a conseqüència d'una eventual inspecció sobre aquests exercicis, es posin de manifest impactes rellevants no considerats en la formulació d'aquets comptes anuals.

A 31 de desembre de 2021 i 2020, la Societat no té pendent d'imputació comptable crèdits fiscals corresponents a bases imposables negatives.

## 11.3 Conciliació resultat comptable i despesa Impost sobre Societats

La conciliació del resultat comptable i la despesa per Impost de Societats dels exercicis 2021 i 2020 és la següent:

(Euros)	2021	2020
Base comptable de l'impost	612.219	573.041
Càrrega impositiva teòrica	(153.055)	(143.260)
Altres	636	1.137
<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>(152.419)</b>	<b>(142.123)</b>

## 11.4 Actius per impost diferit

Els actius per impost diferit corresponen íntegrament a la diferència temporal generada en la limitació de l'amortització segons estipulen les modificacions de la Llei 16/2012.

El moviment del actiu per impost diferit es el següent:

(Euros)	Diferències acumulades a les bases imposables	Efecte acumulat a la quota
<b>Actiu per impost diferit a 01 de gener de 2020</b>	<b>268.489</b>	<b>80.546</b>
Reversió 10% límit d'amortització actius subjectes Llei 16/2012 pels anys 2013 i 2014	(53.697)	(16.109)
<b>Actiu per impost diferit a 31 de desembre de 2020</b>	<b>214.792</b>	<b>64.437</b>
Reversió 10% límit d'amortització actius subjectes Llei 16/2012 pels anys 2013 i 2014	(53.697)	(13.424)
<b>Actiu per impost diferit a 31 de desembre de 2021</b>	<b>161.095</b>	<b>51.013</b>

## 12. INGRESSOS I DESPESES

### 12.1 Import net de la xifra de negocis

La distribució de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2021 i 2020 és la següent:

(Euros)	2021	2020
Ingressos per gestió d'Aigua	5.429.498	5.126.969
Ingressos per gestió de Depuració	2.535.096	2.541.600
Ingressos per gestió de Sanejament	1.644.404	1.599.847
Ingressos per altres Serveis	2.492.444	2.883.269
Treballs realitzats per l'Empresa per al seu immobilitzat - acords de concessió	148.518	103.695
<b>Total</b>	<b>12.249.960</b>	<b>12.255.381</b>

La Societat recull a la seva facturació certs cànon concessional i altres conceptes anàlegs que posteriorment són lliurats al concedent o una altra administració pública. Aquests imports es presenten minorant l'import net de la xifra de negocis, per import de 485.136 i 455106 euros per als exercicis 2021 i 2020, respectivament.

La totalitat de l'import net de la xifra de negoci té el seu destí en territori nacional.

La majoria dels contractes amb clients que manté la Societat s'emmarquen en les diferents activitats relacionades amb la gestió del cicle integral de l'aigua. Les diferents obligacions d'acompliment d'aquests contractes són satisfetes durant la durada dels contractes esmentats en funció de l'ús realitzat pels clients de la Societat.

La Societat realitza l'assignació del preu de la transacció a les diferents obligacions d'acompliment mitjançant l'estimació dels preus de venda independents dels béns i els serveis compromesos, que no difereixen significativament dels imports contractuals. No hi ha descomptes ni contraprestacions variables de quantia significativa.

En general, els crèdits per operacions comercials tenen un venciment no superior a l'any i no tenen un tipus d'interès explícit, per la qual cosa no existeix un component financer significatiu. De la mateixa manera, no hi ha contraprestacions diferents de l'efectiu de quantia significativa.

La societat disposa de diferents tipologies de facturació en funció de cada territori i activitat. Pel que fa a l'activitat de l'aigua, la Societat factura, principalment, de manera trimestral.

La Societat no té obligacions de devolució, reemborsament i altres obligacions semblants de quantia significativa.

No hi ha actius reconeguts per costos incorreguts per obtenir i/o complir un contracte amb un client a tancament dels exercicis 2021 i 2020.

## 12.2 Aprovisionaments

El detall dels consums a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

(Euros)	2021	2020
Consum d'aigua	2.468.458	2.390.586
Altres consums	4.094.158	4.378.207
<b>Total</b>	<b>6.562.616</b>	<b>6.768.793</b>

Totes les compres s'han efectuat en territori de la Unió Europea.

## 12.3 Despeses de personal

Les despeses de personal al tancament de l'exercici es componen dels següents conceptes:

(Euros)	2021	2020
Sous i salaris	(1.869.248)	(1.744.409)
Indemnitzacions	(1.276)	(1.497)
Seguretat social a càrrec de l'empresa	(619.770)	(593.301)
Altres càrregues socials	(75.830)	(90.521)
<b>Total</b>	<b>(2.566.124)</b>	<b>(2.429.728)</b>

## 12.4 Ingressos i despeses financeres

L'import dels ingressos i despeses financeres de l'exercici calculats per l'aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu ha estat el següent:

(Euros)	2021		2020	
	Ingressos financers	Despeses financeres	Ingressos financers	Despeses financeres
Aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu	403	(4.312)	443	(1.309)
<b>Total</b>	<b>403</b>	<b>(4.312)</b>	<b>443</b>	<b>(1.309)</b>

## 12.5 Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials

L'import de les pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials a 31 de desembre de 2021 és de 3.691 euros (ingrés) i a 31 de desembre de 2020 era de 146.048 euros (despesa), correspon a les provisions per insolvències calculades segons l'indicat a la nota 4.4.

## 13. COMPROMISOS ADQUIRITS I ALTRES GARANTIES

A 31 de desembre de 2021, la Societat té prestats avals a tercers davant entitats financeres que ascendeixen a 68.213 euros (34.869 euros a 31 de desembre de 2020). La Direcció de la Societat estima que els passius no previstos, que eventualment poguessin originar-se pels avals prestats, no serien significatius. Aquests avals, que han estat prestats davant diversos Organismes Públics, corresponen bàsicament a garanties de licitació de concursos, de concessions i d'obres.

## 14. OPERACIONES I SALDOS AMB PARTS VINCULADES

### 14.1 Operacions i saldos

Les parts vinculades amb les que la Societat ha realitzat transaccions durant els exercicis 2021 i 2020, així com la naturalesa d'aquesta vinculació és la següent:

	Naturalesa de vinculació
CONSELL COMARCAL DEL BAIX CAMP	Entitat dominant - Soci Públic
SOREA, SOCIEDAD REGIONAL DE ABASTECIMIENTO DE AGUAS, S.A.U	Soci Privat
LOGISTIUM SERVICIOS LOGÍSTICOS, S.A.	Altres parts vinculades
AQUAMBIENTE, SERVICIOS PARA EL SECTOR DEL AGUA,S.A.U	Altres parts vinculades
INTERLAB LABORATORIOS, S.L.A.	Altres parts vinculades
CONCESIONES AGUAS DEL NORTE, S.L.	Altres parts vinculades
SYNECTIC TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, S.A.U.	Altres parts vinculades
AQUALOGY SOLUTIONS, S.A.U.	Altres parts vinculades
AQUATEC, PROYECTOS DE INGENIERIA PARA EL SECTOR DEL AGUA, S.A.U	Altres parts vinculades
LABAQUA, S.A.U.	Altres parts vinculades
EMPRESA MIXTA D'AIGÜES DE TARRAGONA, S.A.	Altres parts vinculades
SUEZ SPAIN, S.L.	Altres parts vinculades
AQUA DEVELOPMENT NETWORK, S.A.	Altres parts vinculades

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades durant l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

(Euros)	Entitat dominant	Altres parts vinculades	Total
<b>Exercici 2021</b>			
Prestació de serveis	2.811.844	2.157	<b>2.814.001</b>
Recepció de serveis	-	(1.267.979)	<b>(1.267.979)</b>
Dividend pagat	(217.999)	(209.279)	<b>(427.278)</b>
<b>Exercici 2020</b>			
Prestació de serveis	2.705.518	4.331	<b>3.005.716</b>
Recepció de serveis	-	(1.321.047)	<b>(1.321.047)</b>
Dividend pagat	(270.329)	(259.516)	<b>(529.845)</b>

El detall dels saldos mantinguts amb entitats vinculades durant els exercicis 2021 i 2020 és el següent:

(Euros)	Entitat dominant	Altres parts vinculades	Total
<b>Exercici 2021</b>			
Deutes a llarg termini	-	(6.736.398)	<b>(6.736.398)</b>
Deutes a curt termini	-	(748.489)	<b>(748.489)</b>
Creditors comercials	-	(858.128)	<b>(858.128)</b>
Deutors comercials	1.011.127	-	<b>1.011.127</b>
<b>Exercici 2020</b>			
Deutes a llarg termini	-	(7.484.887)	<b>(7.484.887)</b>
Deutes a curt termini	-	(748.489)	<b>(748.489)</b>
Creditors comercials	-	(613.013)	<b>(613.013)</b>
Deutors comercials	1.490.642	496	<b>1.491.138</b>

## 14.2 Negocis conjunts

La Societat manté participació en dues UTE's: UTE EDAR Borges del Camp i UTE EDAR Riudoms

L'activitat principal de la *UTE EDAR Borges del Camp* és l'execució de les obres del projecte d'acabament i posada en servei de l'estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta de Les Borges del Camp. L'obra es va recepcionar al març del 2019 i ha estat al 2021 quan s'ha demanat la liquidació de contracte una vegada finalitzat el període de garantia.

L'activitat de la *UTE EDAR Riudoms* és l'execució del contracte del projecte constructiu de l'ampliació de l'EDAR de Riudoms, adjudicat a la UTE per la Agència Catalana de l'Aigua. Es va constituir el 25/01/2021.

<b>Societat</b>	<b>Domicili</b>	<b>Activitat</b>
UTE EDAR Borges del Camp	Carrer Raval de Gràcia 38, 43850 Cambrils	Construcció
UTE EDAR Riudoms	Carrer Santa Leonor,39 28037 Madrid	Construcció

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'ha seguit el criteri d'integració de proporcional per les diferents partides de balanç i compte de resultats de l' Unió Temporal d'Empreses (UTE, en endavant). Les dades d'aquesta UTE s'han obtingut dels estats financers a 31 de desembre de 2021, segons el detall següent:

	<b>participació</b>	<b>Resultat Exercici UTE</b>	<b>Total Import Net de la Xifra de Negoci UTE</b>
<b>Exercici 2021</b>			
UTE EDAR Borges del Camp	20%	44.109	0
UTE EDAR Riudoms	20%	-31.388	1.638.215
<b>Exercici 2020</b>			
UTE EDAR Borges del Camp	20%	0	0

#### **14.3 Retribucions al Consell d'Administració i a l'alta direcció**

La direcció de la Societat es regeix per les polítiques econòmiques i financeres definides pel seu Consell d'Administració, sense que l'esmentada direcció estigui incursa en l'àmbit d'aplicació del RD 1382/1985.

Les dietes meritades pels membres del Consell d'Administració han ascendit a 86.083 euros a l'exercici 2021 (80.625 euros, en 2020).

La Societat ha satisfet primes per assegurances de responsabilitat civil durant l'exercici 2021 per import de 2.480 euros (2.318 euros, en 2020).

#### **14.4 Informació conforme a l'article 229 del Text refós de la Llei de Societats de Capital**

En relació a si en el període al que es refereixen aquests comptes anuals i fins a la formulació de les mateixes, els consellers i/o persones a ells vinculades, han incorregut en conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat, es manifesta, en base a la informació per aquells comunicada a la Societat: Que ni els consellers, ni persones a ells vinculades, no han incorregut en cap situació de conflicte d'interès amb la Societat.

#### **14.5 Informació en relació amb el dret de separació del soci per falta de distribució de dividendes (article 348 bis del Text refós de la Llei de Societats de Capital)**

La Societat ha repartit como a mínim un 25% dels beneficis legalment distribuïbles. En concret, la Societat va distribuir els següents dividendes:

Exercici 2020	427.278 euros
Exercici 2019	529.845 euros
Exercici 2018	571.575 euros
Exercici 2017	488.066 euros
Exercici 2016	599.172 euros

## 15. ALTRA INFORMACIÓ

### 15.1 Personal

El número de persones empleades durant els exercicis 2021 i 2020, distribuït per categories i sexe, ha estat el següent:

Categories	Número de persones empleades al final de l'exercici			Nombre mig de persones empleades en l'exercici (*)	Nombre mig de persones amb discapacitat >33% del total empleades en l'exercici (**)
	Dones	Homes	Total		
<b>Exercici 2021</b>					
Titulats superiors	3	3	6	6	-
Titulats grau mig	1	1	2	2	-
Comandaments intermedis	1	2	3	3	-
Oficials	6	25	31	31	-
Auxiliars i obrers	6	22	28	28	2
<b>Total</b>	<b>17</b>	<b>53</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	<b>2</b>
<b>Exercici 2020</b>					
Titulats superiors	3	4	7	7	-
Titulats grau mig	1	1	2	2	-
Comandaments intermedis	1	2	3	3	-
Oficials	6	24	30	27	-
Auxiliars i obrers	6	22	28	29	2
<b>Total</b>	<b>17</b>	<b>53</b>	<b>70</b>	<b>68</b>	<b>2</b>

(\*) Inclou persones amb discapacitat superior o igual al 33%

(\*\*) Persones amb discapacitat igual o superior al 33%

### 15.2 Honoraris d'auditoria

Els honoraris relatius a serveis d'auditoria de comptes de la Societat per l'exercici 2021 ascendeixen a 6.130 euros (10.900 euros a l'exercici 2020).

### 15.3 Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats als proveïdors. Disposició addicional tercer "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

La informació a subministrar en relació con el període mig de pagament a proveïdors, en base a la metodologia de càlcul establerta pel "Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas" és la següent:

	2021	2020
<b>(Dies)</b>		
Període mig de pagament a proveïdors (1)	27	39
Rati d'operacions pagades (2)	27	39
Rati d'operacions pendents de pagament (3)	36	39
<b>(Euros)</b>		
Total pagaments realitzats	13.545.435	13.908.053
Total pagaments pendents	1.026.931	775.629

- (1) Període mig de pagament a proveïdors: S'entendrà per la mitja ponderada entre el rati d'operacions pagades i el rati d'operacions no pagades.
- (2) Rati d'operacions pagades: S'entendrà per la diferència ponderada entre, els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels bens o serveis (no obstant, a falta d'informació fiable sobre el moment en que es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de recepció de la factura) fins el pagament material de l'operació.
- (3) Rati d'operacions pendents de pagament: S'entendrà per la diferència ponderada entre, els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels bens o serveis (no obstant, a falta d'informació fiable sobre el moment en que es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de recepció de la factura) fins l'últim dia del període al que es refereixin els comptes anuals.

#### **15.4 Informació sobre la naturalesa i el nivells de riscos procedents d'instruments financers**

Les polítiques de gestió de riscos de la Societat són establertes per els Administradors. D'acord amb aquestes polítiques, el Departament Financer de la Societat ha establert una sèrie de procediments i controls que permeten identificar, mesurar i gestionar els riscos derivats de l'activitat amb instruments financers.

L'activitat amb instruments financers exposa a la Societat als riscos de crèdit, de tipus de canvi, d'interès i de liquiditat.

##### **Risc de crèdit**

El risc de crèdit es produeix per la possible pèrdua causada per l'incompliment de les obligacions contractuals de les contraparts de la Societat, és a dir, per la possibilitat de no recuperar els actius financers per l'import comptabilitzat i en el termini establert.

El risc de crèdit de la Societat és atribuïble principalment als seus deutes comercials. Aquests deutes comercials es reflecteixen en el balanç, netes de les corresponents provisions per a insolvències, estimades en funció de l'experiència d'exercicis passats i de la valoració de l'entorn econòmic actual.

La baixa concentració del risc de crèdit, existint gran nombre de contraparts, l'elevat grau de domiciliació bancària en els abonats i, finalment, el fet que els seus principals clients per obres i serveis són el propi Consell Comarcal Baix Camp on en el municipi la Societat presta el servei de subministrament d'aigua, suposa que el risc de crèdit derivat de l'activitat comercial no sigui significatiu.

El risc de crèdit de fons líquids, crèdits concedits i altres inversions financeres és limitat perquè les contraparts són entitats bancàries d'elevada qualificació creditícia.

##### **Risc de tipus de canvi**

El risc de tipus de canvi és l'existent per l'impacte en el valor d'instruments financers per variacions en els tipus de canvi. La pràctica totalitat de les operacions realitzades per la Societat es realitzen en euros i, en conseqüència, la Societat no és exposada de forma rellevant a aquest risc.



## **Risc d'interès**

El risc de tipus d'interès consisteix en l'impacte d'eventuals pujades de tipus d'interès que encareixen el cost del deute. L'exposició a aquest risc queda parcialment mitigada per les periòdiques revisions tarifàries que consideren, entre altres, efectes inflacionistes.

## **Risc de liquiditat**

El risc de liquiditat es produeix per la possibilitat que la Societat no pugui disposar de fons líquids, o accedir-hi, en la quantia suficient i al cost adequat, per fer front en tot moment les seves obligacions de pagament. L'objectiu de la Societat és mantenir les disponibilitats líquides necessàries.

Per tal d'evitar desequilibris, davant la necessitat d'efectuar noves inversions, aquestes es planifiquen i financen considerant tant el flux de fons previst per a aquestes inversions com l'estructura financera objectiu establerta per la Direcció.

Els Administradors de la Societat estimen que els fluxos d'efectiu que genera el negoci i les línies de finançament disponibles permeten fer front als passius corrents.

## **15.5 Informació del medi ambient**

El balanç de la Societat no inclou valor net significatiu en actius relacionats amb la protecció i millora del medi ambient. Tampoc la Societat ha incorregut en despeses significatives en l'esmentat àmbit ni té registrada ni necessitat de registrar cap provisió per possibles riscos mediambientals donat que estima que no existeixen contingències significatives relacionades amb possibles litigis, indemnitzacions o altres conceptes.

Adicionalment, la Societat disposa de pòlisses d'assegurances així com de plans de seguretat que permeten assegurar raonablement la cobertura de qualsevol possible contingència que es pogués derivar de la seva actuació mediambiental.

## **16. FETS POSTERIORS**

Adicionalment, des del 31 de desembre del 2021 i fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals, no s'han produït fets rellevants que requereixin l'ampliació o modificació del contingut d'aquests comptes anuals.

## **COMAIGUA, S.L.**

### **Informe de Gestió corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 de Desembre de 2021**

La Societat es va constituir el 7 de novembre de 2005 amb l'objecte de realitzar totes aquelles activitats encaminades a la millor gestió i administració del cicle integral de l'aigua, dels diferents ajuntaments que deleguin aquesta competència al Consell Comarcal del Baix Camp, i que aquest, li encarregui expressament a la Societat.

Durant l'any 2021, i és un tret general de la majoria de societats dins i fora del sector, la greu crisi sanitària va perdurar i va seguir provocant una complexitat de gestió i d'adaptació en totes les àrees, des de la gestió tècnica dels serveis, a l'atenció als usuaris, fent necessària una reestructuració d'operacions i processos, incorporant-se plenament el teletreball sempre que ha estat possible, eines de digitalització, nous canals d'atenció als clients. A mitjançament de 2021, es va estructurar la tornada progressiva a la normalitat amb presència alterna a la oficina central. I a partir de juliol, amb una reobertura de les oficines d'atenció al client al 100 % amb implantació de cita prèvia continuu. Comaigua ha prioritzat en tot moment la salut tan dels equips de treball com dels usuaris, prenent totes les mesures necessàries per a la protecció de tot l'àmbit, sense deixar de garantir el servei, d'acord amb el nostre compromís com a servei essencial que som.

En segon terme, s'ha gestionat financerament l'impacte econòmic que aquesta situació ha provocat, garantint la solvència econòmica de la societat, amb un control exhaustiu dels costos, i sense haver de renovar la contractació de instruments financers de crèdit. L'execució d'obres i altres treballs de tercers han fet que es pugui mitigar l'impacte de la baixada important de facturació que s'ha produït en alguns dels municipis amb més activitat del sector del turisme, durament colpejat per aquesta crisi en 2020 i sense la recuperació esperada en l'estiu 2021. La facturació del 2021 es va aproximar a valors habituals històrics només al quart trimestre 2021, i en canvi el tercer trimestre va ser en la mateixa línia de facturació que l'any 2020.

Les activitats principals de la Societat durant l'any 2021 han estat:

#### **Gestió del servei municipal d'aigua potable i clavegueram de:**

Cambrils, Les Borges del Camp, Vinyols i els Arcs, Vandellòs i L'Hospitalet de l'Infant, La Selva del Camp, Castellvell del Camp, Riudecanyes, L'Albiol, Alforja i Riudecols. Durant l'any 2021, a primers de juliol, s'ha incorporat la gestió del cicle integral de l'aigua de l'abastament de Pratdip, on fins ara només prestàvem serveis tècnics en una de urbanització del municipi.

Durant aquest any 2021, s'ha continuat amb l'esforç per a la renovació del parc de comptadors amb la incorporació de la tecnologia de Telemesura en la totalitat dels comptadors instal·lats (incloent els nous municipis incorporats), ja sigui per a noves altes o renovats per envelliment, en funció del marge d'actuació que permet cada tarifa de conservació. La tecnologia de comunicació ha avançat cap al sistema Wise, ja que permet una millor eficiència de comunicació així com una major capacitat de gestió de paràmetres.

S'ha millorat en la gestió avançada de clavegueram amb la implantació d'un nou programa de gestió d'incidències i seguiment de punts conflictius. A banda, s'ha implantat tant per aigua potable com per clavegueram, un nou programa de manteniment dels actius amb l'objectiu de millorar el control i compliment de la planificació.

#### **Gestió i manteniment de les depuradores d'aigües residuals de:**

Cambrils, Alforja, Riudecanyes, Riudecols, Vandellòs, L'Hospitalet de l'Infant, La Selva del Camp, Vilaplana, Montbrió del Camp, Riudoms, L'Aleixar, Les Borges del Camp i Prades.

L'antiga depuradora de Botarell va deixar de funcionar el 13 d'octubre 2021 i la nova va entrar en servei en el mateix moment, gestionada directament per l'empresa encarregada de la seva construcció, d'acord amb

l'any de garantia figurava en el contracte d'obres licitat per l'ACA. Per a realitzar la posta en marxa de la depuradora i la posterior gestió i manteniment d'aquesta durant aquest any de garantia, l'empresa constructora ha subcontractat els serveis de Comaigua fins que es delegui la seva gestió al Consell Comarcal del Baix camp una vegada finalitzi aquest període de garantia.

Pel que fa a la retribució la gestió i manteniment d'aquestes depuradores, seguint les instruccions de l'ACA i tal com vam fer en els anys anteriors, s'han justificat totes les despeses del 2021 de forma exhaustiva, actualitzant les tarifes unitàries als costos reals de depuració, que serviran com a base en les certificacions que es presentaran en el 2021. Aquest càlcul, ha estat acceptat per l'ACA i ens permet certificar l'import de les despeses directes esgotant l'atribució màxima concedida per al 2021.

Per altra part, s'han realitzat diferents actuacions de millora de les instal·lacions per a garantir el seu bon funcionament, destacant la instal·lació de plaques fotovoltaïques a les EDAR de Cambrils, L'Hospitalet de l'Infant i La Selva del Camp, amb la previsió de cobrir amb autoconsum el 20% de les necessitats energètiques d'aquestes instal·lacions. També destacar altres millores importants com són les reparacions de diferents emissaris de Cambrils i Hospitalet, el canvi de caldereria i arquetes a la depuradora de Cambrils, la dotació de Sitges per a fangs d'Alforja i L'Hospitalet de l'Infant i la instal·lació de noves reixes de desbast a Les Borges de Camp i L'Aleixar. A més a més s'ha redactat el projecte d'ampliació de l'EDAR de Riudecanyes i el projecte de millora de l'EBAR Caladoques, per poder realitzar futures millores en aquestes instal·lacions.

Per una altra banda, COMAIGUA ha participat ,com a part de la UTE Edar Riudoms que ha constituït amb l'empresa *Aquambiente, Servicios para el Sector del Agua*, en les obres de la nova EDAR de Riudoms, amb la construcció d'una instal·lació nova i la reforma de la part antiga actualment en servei. La finalització d'aquestes obres es preveu per al proper mes de juny del 2022.

#### **Altres activitats:**

S'ha consolidat la gestió de les 6 piscines que es venien gestionant durant l'any 2020, ampliant les actuacions i manteniment que es venien prestant a les piscines cobertes de la Selva del Camp.

Les actuacions més significatives pel que fa a les obres de renovació de xarxa i millores realitzades, han estat l'obra de connexió de Vilafortuny amb Sol Cambrils, l'obra de desviació de xarxa d'aigua i clavegueram al carrer Verge del Camí de Cambrils, les obres de canvi de traçat de la xarxa general que alimenta el nucli de l'Hospitalet de l'Infant, la renovació de xarxa de clavegueram del Carrer Santa Caterina de Vinyols i s'han finalitzat de les obres de renovació de xarxa a l'Avinguda Catalunya de Pratedip.

S'ha posat en marxa el Pacte Social, concretat en la primera Taula de Diàleg, amb la participació de diferents interlocutors de la Comarca, amb la finalitat d'avançar en la nostra gestió amb l'escolta activa dels diferents grups actors en els que interactuem en el desenvolupament de la nostra activitat. COMAIGUA proposa un model de gestió de l'aigua i del medi ambient més eficient, sostenible i inclusiu, que preservi el planeta, millori la qualitat de vida i protegeixi les persones, especialment les que es troben en situació de vulnerabilitat. Construït des del diàleg i la col·laboració publico-privada, la companyia proposa un Pacte Social Comarcal, basat en tres eixos fonamentals: Solidaritat, Ocupació de qualitat i Reconstrucció verda i inclusiva

En la vessant social, s'ha incrementat la dotació al fons de solidaritat als diferents municipis per tal de poder cobrir les necessitats de les famílies que es troben en situació de vulnerabilitat i es continua amb l'estreta col·laboració socio-cultural amb diferents convenis de patrocini i mecenatge, iniciatives educatives, participació en fires locals, presència en esdeveniments esportius i culturals, etc.

S'ha continuat amb l'adaptació dels processos d'atenció als usuaris, creant nous canals d'atenció, amb la finalitat de fer més accessibles i àgils les gestions realitzades i negociant les gestions d'impagats cas per cas per arribar a acords i compromisos de pagament individualitzat a cada situació.

Durant el 2021, el programa educatiu s'ha tornat a veure afectat per la situació de crisi sanitària. Es per això que s'ha continuat amb l'esforç d'adaptar el programa educatiu a un format digital. Tot i això, s'ha tornat a participar en algunes fires, oferint activitat lúdiques pels més petit, tenint en compte que s'ha limitat l'aforament en aquests tallers, complint amb totes les mesures de prevenció davant la situació COVID tant de les persones treballadores de Comaigua com de totes les persones participants.

En setembre d'aquest any es va presentar la Exposició Operació Aigua a Cambrils, amb el compromís de potenciar-la en el 2022 i fer-la visible en els diferents municipis de la Comarca, continuant amb l'aposta per la pedagogia i la difusió de les diferents dimensions de la cultura de l'aigua, com a eina de sensibilització davant el valor que aquest element té per a la vida i la sostenibilitat del planeta.

S'ha tornat a acollir persones en formació FP Dual i en practiques curriculars a dintre de la empresa, tant des del curs 2020 – 2021 com 2021 – 2022.

Pel que fa a l'aspecte de sostenibilitat mediambiental, Comaigua continua fomentant la política d'utilització de vehicles elèctrics i híbrids, o tecnologia GLP en tots els nous contractes i/o renovacions de renting, amb el compromís de reduir les emissions de gasos d'efecte hivernacle. I forment clàusules mediambientals en els nous contractes que es signen, fruits dels processos de licitacions. Així mateix, s'han realitzat inversions en infraestructures per tal de reduir les necessitats energètiques instal·lant plaques fotovoltaïques.

En aquest any, s'ha aconseguit la dotació econòmica necessària per engegar el projecte REMAR, que ens arriba del programa LIFE de la UE. LA seva execució es realitzarà amb la col·laboració de 5 partners, que participen en el projecte en diferents fases o parts especialitzades i que es coordinaran des de COMAIGUA. Aquesta projecte serà una prova pilot de recàrrega d'aqüífers que es realitzarà a Cambrils, en concret a les instal·lacions de l'EDAR de Cambrils. A finals d'aquest exercici s'han iniciat les primeres accions i reunions per iniciar el projecte.

La Societat està subjecta a les polítiques de risc que s'indiquen a la Nota 15 de la memòria.

La Societat no té auto cartera a 31 de desembre de 2021.

El període mig de pagament a proveïdors és de 27 dies (39 dies en 2020).

La Societat no es veu obligada a elaborar l'estat d'informació no financera al no complir els requisits establerts en l'article 262.5 de la Llei de Societats de Capital.

Adicionalment, des del 31 de desembre del 2021 i fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals, no s'han produït fets rellevants addicionals que requereixin l'ampliació o modificació del contingut d'aquests comptes anuals.

## DILIGÈNCIA

Sr. Joan Manuel Abelló en la meua condició de secretari no conseller del consell d'administració de **COMAIGUA, S.L.**, estenc la present diligència per a DONAR FE de:

Que els Comptes Anuals han estat estesos en 20 folis de paper comú, redactats en anvers i revers, correlativament numerats del 1 al 39, els quals han estat formulats per tots els consellers, en la conformitat del qual signen seguidament la present a Cambrils, a 30 de març de 2022.



Sr. Joan Manuel Abelló  
Secretari no conseller



Sr. Eduard Pellicer Sabaté  
President



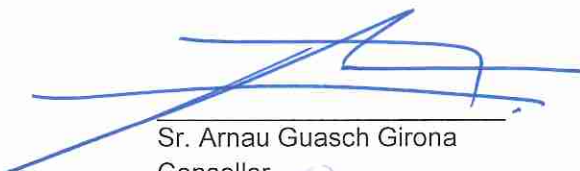
Sr. Emili Giralt Via  
Vicepresident 2º



Sr. Josep Lluís Armenter Ferrando  
Conseller



Sr. Jordi Fortuny Sisniega  
Conseller



Sr. Arnau Guasch Girona  
Conseller



Sr. David Marco Comajuan  
Conseller



Sr. Josep Masdeu Isern  
Vicepresident 1º



Sr. Joaquim Calatayud Casals  
Conseller



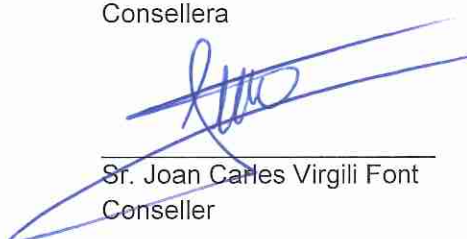
Sr. Frederic Escoda Gil  
Conseller



Sr. Ernest Roigé Savall  
Conseller



Sra. Berta Mercadé Coral  
Consellera



Sr. Joan Carles Virgili Font  
Conseller