

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

**Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.
Comptes Anuals i Informe de Gestió
corresponents a l'exercici anual finalitzat el
el 31 de desembre de 2020**

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

Als accionistes de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals d'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. (la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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 d'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. a 31 de desembre de 2020, 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 d'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. 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 l'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 l'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 expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Estimació d'ingressos

Descripció Els ingressos reconeguts, per subministrament d'aigua principalment, inclosos a l'import net de la xifra de negocis, que depenen del volum d'aigua subministrada a l'exercici, inclouen una estimació de 2.215 milers d'euros ja que el període habitual de lectura dels comptadors no coincideix amb el tancament de l'exercici. La Societat estima els ingressos d'aigua subministrada en funció del consum estimat basat en dades històriques i hipòtesis sobre patrons de consum. Per aquest motiu hem considerat aquesta qüestió com una qüestió clau de la nostra auditoria.

La nostra resposta

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

- ▶ La revisió de l'estimació de l'aigua subministrada comparant els imports reals facturats amb l'estimació realitzada a l'exercici anterior per determinar l'exactitud de les tècniques d'estimació.
- ▶ La realització de proves sobre els controls establerts en aquesta àrea.
- ▶ La realització de procediments analítics substantius consistents en una revisió de l'evolució dels ingressos per venda d'aigua, marges reals mensuals i quantitat d'aigua comprada a l'exercici, comparant amb dades pressupostades i amb l'exercici anterior.

Valoració dels Acords de Concessió

Descripció Tal com s'indica a la Nota 5 de la memòria adjunta, la Societat té un import significatiu d'actius intangibles. En concret, a 31 de desembre de 2020 la Societat compta amb 11.228 milers d'euros en concepte d'acords de concessió. Al tancament de cada exercici, la Societat avalua si hi ha algun indicatiu de deteriorament del valor registrat dels acords de concessió. En cas d'haver-hi algun indicatiu, s'estimaria el valor recuperable dels esmentats actius, amb l'objectiu de determinar el deteriorament de valor sofert. A efectes de la realització d'aquesta anàlisi, la Societat portaria a terme la confecció dels models de càlcul dels possibles deterioraments esmentats, emprant a tal efecte una metodologia de descompte de fluxos d'efectiu a una taxa lliure de risc. Hem considerat aquesta àrea com una qüestió rellevant de la nostra auditoria ja que les anàlisis efectuades per la Direcció de la Societat requereixen de la realització d'estimacions i judicis sobre els resultats futurs dels contractes de concessió.

La nostra resposta

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

- ▶ La revisió dels procediments seguits per la Societat en l'activació, amortització i identificació de possibles deterioraments així com hem avaluat la raonabilitat de les hipòtesis i fonts d'informació utilitzades per a obtenir conclusions.
- ▶ La revisió dels desglossaments inclosos en la memòria de l'exercici en relació amb els actius intangibles d'acord amb els requeriments establerts per les normes de registre i valoració del Pla General de Comptabilitat.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2020, la formulació del qual és responsabilitat dels Administradors d'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. 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, de conformitat amb l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, 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 2020 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 d'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A., 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 d'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. 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 Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. 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 l'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 d'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. 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 Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. 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-ne la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els Administradors d'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. 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 2020 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.

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

ERNST & YOUNG, S.L.

IMPORT COL·LEGIAL:
.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

16 d'abril de 2021

Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.

**COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020**

ÍNDEX

Pàgina

•Comptes Anuals a 31 de desembre de 2020	4
•Memòria	9
1. Activitat de l'Empresa	10
2. Bases de presentació dels Comptes Anuals	10
3. Distribució de resultats i dividends.....	12
4. Normes de Registre i Valoració	12
5. Immobilitzat Intangible	17
6. Immobilitzat Material	19
7. Arrendaments.....	20
8. Actius Financers (llarg i curt termini)	21
9. Patrimoni Net i Fons Propis	23
10. Compromisos adquirits i Altres garanties	25
11. Deutes (llarg i curt termini)	25
12. Creditors comercials i altres comptes a pagar	27
13. Administracions Públiques i Situació Fiscal	28
14. Ingressos i Despeses	30
15. Operacions i saldos amb parts vinculades	32
16. Retribucions al Consell de Direcció i a l'Alta Direcció	35
17. Altra informació.....	36
18. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent dels instruments financers	37
19. Fets posteriors	38
• Informe de gestió a 31 de desembre de 2020	39

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI ACABAT
A 31 de desembre de 2020
Formulats a 18 de març de 2021

Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.

BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2020 I 2019 (Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.20	31.12.19	PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.20	31.12.19
ACTIU NO CORRENT:				PATRIMONI NET:			
Immobilitzat intangible	5	19.202.493	19.504.748	FONS PROPIS	9.a	3.512.158	3.988.223
Concessions administratives		18.034	21.515	Capital		360.600	360.600
Acords de concessió		11.227.952	11.833.668	Reserves		2.187.598	2.170.318
Aplicacions informàtiques		251	12.705	Legal	9.b	72.121	72.121
Drets sobre actius cedits per ús		6.264.444	6.779.330	Estatutària	9.c	487.686	487.686
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió		1.691.812	857.499	Voluntària	9.d	343.803	343.803
Immobilitzat material	6	608.193	571.967	Capitalització	9.f	26.280	9.000
Terrenyos i construccions		115.995	115.995	Altres reserves	9.g	1.257.708	1.257.708
Instal·lacions tècniques i maquinària		78.845	88.063	Resultat de l'exercici	3	963.960	1.457.305
Utilitatge, mobiliari i altres instal·lacions		227.510	139.317	Subvencions rebudes	9.g	4.698.338	5.084.503
Equips informàtics		57.169	54.376	Total patrimoni net		8.210.496	9.072.726
Altres immobilitzat		34.127	46.229				
Immobilitzat en curs i bestretes		94.547	127.987				
Inversions financeres a llarg termini	8.1	440.602	427.604	PASSIU NO CORRENT:			
Crèdits al personal		10.606	4.308	Deutes a llarg termini	11.1	11.080.124	10.201.128
Altres actius financers		429.996	423.293	Deutes amb entitats de crèdit		8.601.064	7.752.850
Actius per impost diferit	13.2	121.590	152.041	Altres passius financers		2.479.060	2.448.278
Total actiu no corrent		20.372.878	20.656.327	Passius per impost diferit	13.3	1.566.106	1.694.827
				Total passiu no corrent		12.646.230	11.895.955
ACTIU CORRENT:				PASSIU CORRENT:			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.4	5.065.899	5.490.731	Deutes a curt termini	11.2	2.683.799	2.203.279
Client's per vendes i prestacions de serveis		3.020.995	3.413.300	Deutes amb entitats de crèdit		2.573.553	2.110.247
Empreses del grup i associades deutors	15	1.571.058	1.821.424	Altres passius financers	12	110.238	93.032
Personal		11.455	11.531	Crèditors comercials i altres comptes a pagar		4.260.144	3.762.695
Actius per impost corrent	13.1	0	0	Proveïdors	15	1.893.401	1.792.869
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	13.1	462.391	244.476	Proveïdors, empreses del grup i associades		1.041.269	1.113.359
Inversions financeres a curt termini	8.2	258	6.256	Crèditors diversos		0	358.652
Periodificacions a curt termini		100.287	57.126	Personal		174.755	152.309
Tresoreria		2.261.339	744.215	Passius per impost corrent	13.2	18.779	70.038
Total actiu corrent		7.427.783	6.298.328	Altres deutes amb les Administracions Públiques	13.1	1.131.940	296.468
TOTAL ACTIU		27.800.661	26.954.655	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		27.800.661	26.954.655

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç al 31 de desembre de 2020.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DELS EXERCICIS 2020 I 2019

A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUES (Euros)

	Nota	Exercici 2020	Exercici 2019
RESULTAT DEL COMPTA DE PÈRDUES I GUANY	3	963.960	1.457.305
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		0	0
Subvencions i donacions rebudes	9.g	-514.886	-514.886
Efecte impositiu	9.g	128.721	-1.694.828
TRANSFERÈNCIES AL COMPTA DE PÈRDUES I GUANY		-386.165	-2.209.713
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUES		577.795	-752.408

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconegudes al 31 de desembre de 2020.

B) ESTATS TOTALS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (Euros)

	Capital	Reserva Legal	Reserves Estatutàries	Reserves Voluntàries	Reserves Capitalització	Altres Reserves	Resultat de l'Exercici	Subvencions	Total
Saldo Inicial de l'exercici 2019	360.600	72.121	487.686	343.803	0	1.257.708	1.528.602	5.470.667	9.521.187
Total Ingressos i despeses reconegudes							1.457.305	-386.164	1.071.141
Distribució resultat 2019 (Distribució de dividends)					0.000		-1.528.602		-1.518.602
Saldo final de l'exercici 2019	360.600	72.121	487.686	343.803	9.000	1.257.708	1.457.305	5.084.503	9.072.726
Saldo Inicial ajustat 2020	360.600	72.121	487.686	343.803	9.000	1.257.708	1.457.305	5.084.503	9.072.726
Total Ingressos i despeses reconegudes							963.960	-386.165	577.795
Distribució resultat 2019 (Distribució de dividends i increment reserves)					17.280		-1.457.305		-1.440.025
Saldo final de l'exercici 2020	360.600	72.121	487.686	343.803	26.280	1.257.708	963.960	4.698.338	8.210.499

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net al 31 de desembre de 2020.

Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.

COMpte de Pèrdues i GuanyS de L' Exercici 2020 i 2019

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
OPERACIONS CONTINUADES:			
Import net de la xifra de negocis-	14.1	24.982.479	22.318.235
Vendes		18.599.488	15.837.103
Prestació de serveis		6.382.993	6.481.132
Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat		0	0
Aprovisionaments-	14.2	-12.268.860	-9.592.141
Consum d'aigua		-4.560.456	-4.735.451
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles		-2.307.973	-2.477.869
Treballs realitzats per altres empreses		-5.400.431	-2.378.821
Altres ingressos d'explotació		103.019	135.184
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		103.019	135.184
Despeses de personal-	14.3	-7.136.372	-6.764.874
Sous, salaris i assimilats		-5.361.117	-5.028.421
Càrregues socials		-1.775.255	-1.736.453
Altres despeses d'explotació-	14.4	-2.860.883	-2.726.830
Serveis exteriors		-2.235.527	-2.332.707
Tributs		-310.581	-313.242
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	8.4	-301.380	-72.416
Altres despeses de gestió corrent		-13.395	-8.465
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-1.873.638	-1.794.251
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	9.g	514.886	514.886
Resultat d'explotació		1.460.631	2.090.209
Ingressos financers-		848	549
Amb tercers		848	549
Despeses financeres-		-173.996	-196.995
Per deutes amb tercers		-173.996	-196.995
Variació de les provisions d'inversions financeres		0	0
De valors mobiliaris a llarg termini		0	0
Resultat financer		-173.148	-196.446
Resultat abans d' impostos		1.287.483	1.893.763
Impostos sobre beneficis	13.2	-323.523	-436.458
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades	3	963.960	1.457.305
Resultat de l'exercici		963.960	1.457.305

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanyS al 31 de desembre de 2020.

Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.

ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU DELS EXERCICIS 2020 I 2019

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I):			
Resultat de l'exercici abans d'impostos	13.2	3.172.403	3.613.844
Ajustos al resultat-		1.287.483	1.893.763
Amortització de l'immobilitzat		1.833.280	1.548.227
Variació de provisions		1.873.638	1.794.251
Imputació de subvencions	5	301.380	72.416
Ingressos financers		-514.886	-514.886
Despeses financeres		-848	-549
Variació de valor raonable en instruments financers		173.996	196.995
Canvis en el capital corrent-		0	0
Existències		563.738	814.275
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		0	0
Altres actius corrents		424.832	2.177.690
Creditors i altres comptes a pagar		-37.163	6.326
Altres actius i passius no corrents		176.069	-1.369.741
Altres fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació		0	0
Pagaments d'interessos		-512.098	-642.421
Cobraments d'interessos		-173.996	-196.995
Cobraments (pagaments) per impostos sobre beneficis		848	549
Variació de valor raonable en instruments financers		-338.950	-445.975
FLUXES D' EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D' INVERSIÓ (II)		0	0
Pagaments per inversions		-1.578.803	-1.061.847
Inmobilitzat material		-1.578.803	-1.061.847
Inmobilitzat intangible		-171.639	-127.517
Altres actius financers		-1.394.163	-929.059
FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)		-13.001	-5.271
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		-76.476	-2.807.113
Emissió de deutes amb entitats de crèdit i altres passius financers		1.363.549	-1.287.511
Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit i altres deutes a llarg termini		2.709.790	0
Altres passius financers		-1.377.023	-1.315.337
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		30.782	27.826
Dividends		-1.440.025	-1.519.602
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L' EFFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)		-1.440.025	-1.519.602
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		1.517.124	-255.116
Efectiu o equivalents al final de l' exercici		744.215	999.331
		2.261.339	744.215

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del estat de fluxes d'efectiu corresponent a l'exercici 2020.

MEMÒRIA
EXERCICI 2020

Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.

Memòria Corresponent a l'Exercici Anual acabat el 31 de desembre de 2020

1. Activitat de l'Empresa

La societat Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. (d'ara endavant, EMATSA o "la Societat"), és una societat constituïda a Espanya de conformitat amb la Llei de Societats Anònimes.

L'objecte social d'EMATSA consisteix en la prestació del servei de subministrament i distribució d'aigua potable, i la gestió del cicle integral de l'aigua a Tarragona i a tots els municipis que ho sol·licitin.

L'activitat principal d'EMATSA, des de la seva constitució, ha estat la descrita en l'objecte social, operant en l'actualitat, en tots o en algun dels seus aspectes, als municipis de Tarragona, la Canonja, els Pallaresos, La Pobla de Mafumet, la Secuita i el Catllar. El servei d'aigua potable es portarà a Tarragona, la Canonja, els Pallaresos i el Catllar fins l'any 2033. A La Pobla de Mafumet es gestionarà la depuració fins l'any 2022, i es podria prorrogar fins l'any 2024. A la Secuita, es portarà la depuració fins l'any 2021. També es gestiona l'EDAR de Renau, la d'Altafulla, situada al barri de Brises del Mar, i l'estació de bombament d'aquest municipi.

La Societat està participada en un 49% per Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Agua, S.A.U., que al seu torn, està participada de manera indirecta per Suez Spain, S.L., amb domicili social en el carrer Santa Leonor, número 39, Madrid. Suez Spain, S.L. està dispensada de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, en base a l'article 7.1.b) i a l'acompliment de l'article 9 del Real Decreto 1159/2010 que aprova les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats, al ser, al seu torn, Suez Spain, S.L. dependent de Suez, S.A., amb domicili social a CB21 Torre 16, place de l'Iris – 92040 Paris-La Défense (France), societat dominant del grup internacional Suez, que formula comptes anuals consolidats i que es regeix per la legislació francesa.

Els estats financers consolidats del Grup Suez es dipositen en el Registre Mercantil de Paris/Nanterre. Els estats financers consolidats de l'exercici 2020 del Grup Suez seran formulats en temps i forma, i dipositats, junt amb el corresponent informe d'auditoria, en el Registre Mercantil de Paris/Nanterre, en els terminis establerts legalment. Una còpia dels esmentats comptes anuals consolidats, junt amb la seva traducció al castellà (de les parts que procedixin), serà dipositada en el Registre Mercantil de Madrid.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. *Imatge fidel*

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el R.D. 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, per la seva modificació pel Real Decreto 602/2016 de 2 de desembre, així com la resta de legislació mercantil vigent, i les normes vigents d'adaptació del Pla General de concessionàries d'infraestructures públiques, segons l'ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre de 2010, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Societat i dels fluxos d'efectiu haguts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulats pels Administradors de la Societat, seran sotmesos a l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Per la seva part, els comptes anuals de l'exercici 2019 foren aprovats per la Junta General d'Accionistes celebrada el dia 18 de juny de 2020. Les xifres incloses en els comptes anuals estan expressades en euros.

2.2. *Principis comptables no obligatoris aplicats*

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, els Administradors han formulat aquests comptes anuals tenint en consideració la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria, que tenen un efecte significatiu en els esmentats comptes. No existeix cap principi comptable que, essent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

2.3. Empresa en funcionament

A 31 de desembre de 2020, la Societat té un fons de maniobra positiu per import de 484 milers d'euros (312 milers d'euros positius el 31 de desembre de 2019). En conseqüència, els Administradors de la Societat han preparat els comptes anuals atenent al principi d'empresa en funcionament.

2.4. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En els comptes anuals adjunts, s'han utilitzat, ocasionalment, estimacions realitzades per la Direcció de la Societat per a quantificar alguns dels actius, passius, ingressos i despeses que figuren registrats en els mateixos. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius intangibles (Nota 4.1) i materials (Nota 4.2).
- Els ingressos per subministrament d'aigua i altres prestacions de serveis pendents de facturació (Nota 4.8).
- Les provisions per compromisos adquirits amb tercers i els passius contingents (Nota 4.9).

Malgrat que aquests judicis i estimacions es realitzaren en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats a 31 de desembre de 2020, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin donar-se en el futur, obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, el que es realitzaria, en el seu cas, de forma prospectiva.

2.5. Agrupació de partides

Determinades 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 es presenten de forma agrupada, per a facilitar la seva comprensió, per bé que, en la mesura en que sigui significativa, s'hi ha inclòs la informació desagregada, en les corresponents notes de la Memòria.

2.6. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, addicionalment a les xifres de 2020, les corresponents a l'exercici anterior. En la memòria, també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable estableix, específicament, que no és necessari.

2.7. Efectes de la pandèmia Covid-19 en l'activitat de la Societat

L'11 de març de 2020 l'Organització Mundial de la Salut va elevar la situació d'emergència de salut pública ocasionada pel brot del coronavirus (COVID-19) a pandèmia internacional. La evolució dels fets, a escala nacional i internacional, ha suposat una crisi sanitària sense precedents que ha impactat en l'entorn macroeconòmic i en l'evolució dels negocis. Per a fer front a aquesta situació, durant l'exercici 2020 s'han adoptat una sèrie de mesures per a fer front a l'impacte econòmic i social, que entre altres aspectes han suposat restriccions a la mobilitat de les persones. En particular, el Govern d'Espanya va procedir, entre altres mesures, a la declaració de l'estat d'alarma mitjançant la publicació del Reial decret 463/2020, de 14 de març, que va ser publicat l'1 de juliol de 2020, i a l'aprovació d'una sèrie de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, mitjançant, entre altres, el Reial decret llei 8/2020, de 17 de març. A la data de formulació dels presents comptes anuals està en vigor l'estat d'alarma declarat pel Govern d'Espanya mitjançant el Reial decret 926/2020, de 25 d'octubre, aprovat inicialment fins al 9 de novembre de 2020, i que mitjançant el Reial decret 956/2020, de 3 de novembre, ha estat prorrogat fins a 9 de maig de 2021.

Davant la situació actual d'incertesa derivada del COVID-19, els Administradors de la Societat han analitzat diferents escenaris futurs, conclouent que en cap dels mateixos es preveuen impactes significatius en la recuperabilitat de l'immobilitzat intangible i material, els comptes a cobrar o de qualsevol altre actiu. La Direcció de la Societat estima que a 31 de desembre les provisions registrades i la posició de tresoreria són suficients per a fer front als riscos identificats i no s'estimen efectes rellevants en l'exercici 2021.

3. Distribució de resultats i dividends

La proposta dels Administradors, pel que fa referència a la distribució del benefici net de l'exercici 2020 d'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A., i que s'espera que s'aprovi per la Junta General d'Accionistes, és la següent:

	Euros
A dividends	962.232
A Reserves de Capitalització	1.728
Benefici net de l'exercici	963.960

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per l'exercici 2020, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat 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 per deteriorament que hagi experimentat. Els esmentats actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

- Les concessions administratives: S'amortitzen linealment en funció del període de duració de les mateixes o en el període de vigència del contracte associat, si és menor.
- Aplicacions informàtiques: La Societat registra, en aquest compte, els costos incorreguts en l'adquisició i desenvolupament de programes d'ordinador, inclosos els costos de desenvolupament de les pàgines web. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza aplicant el mètode lineal durant un període de 3 anys.
- Drets sobre actius cedits per ús: Es comptabilitzen segons valoracions realitzades per tècnics independents i s'amortitzen en la vida útil de la concessió i en el mateix termini que la subvenció rebuda, per fer front al cost d'aquests.
- Al tancament de cada exercici, sempre que hi hagi indicis de pèrdua de valor, la Societat procedeix a estimar, mitjançant el denominat "test de deteriorament", la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable d'aquests actius a un import inferior al del seu valor en llibres.

Acords de concessió

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

Si la contraprestació rebuda consisteix en un dret incondicional a rebre efectiu o un altre actiu financer, la Societat qualifica l'acord de concessió com a un actiu financer.

Si la contraprestació rebuda consisteix part en un actiu financer i part en un immobilitzat intangible, la Societat registra aquesta contraprestació en termes de proporció, excepte quan algun dels dos components suposi, al menys, un 90% de la contraprestació rebuda, cas en què es reconeix la totalitat de la contraprestació com a un actiu financer o immobilitzat intangible.

La valoració posterior dels acords de concessió qualificats com a immobilitzat intangible seguiran les normes de registre i valoració 5a. i 6a. del Pla General de Comptabilitat.

La Societat ha optat per aplicar un mètode d'amortització lineal al llarg del període de concessió.

Les despeses relacionades amb la conservació de la infraestructura s'imputaran al compte de resultats de l'exercici en què es meritin.

Les millores o ampliacions de capacitat es tracten com a una nova concessió, si es veuen compensades amb la possibilitat d'obtenir majors ingressos. En cas contrari, es reconeix una provisió, pel valor actual de la millor

estimació del desemborsament a realitzar per a cancel·lar l'obligació associada, i es reconeix un major preu d'adquisició de l'acord de concessió. Quan es realitzin les actuacions, es cancel·larà la provisió.

4.2 Immobilitzat material

L'immobilitzat material està valorat a preu d'adquisició o cost de producció, i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si fos el cas, conforme al criteri esmentat en 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 major cost dels corresponents béns. Les despeses de conservació i manteniment dels diferents elements que componen l'immobilitzat material, es registren al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren. Els imports invertits en millores que contribueixen a augmentar la capacitat o eficiència, o bé a allargar la vida útil dels esmentats béns, es registren com a major cost dels mateixos.

Si es dona el cas, per a aquells immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, els costos capitalitzats inclouen les despeses financeres que s'hagin meritat abans de la posada en funcionament del bé i que hagin estat girades pel proveïdor, o que corresponguin a préstecs o altre tipus de finançament aliè, específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició o fabricació del mateix.

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:

Tipus d'actiu	Anys de vida útil
Construccions	16 a 50
Instal·lacions tècniques i maquinària	10 a 25
Utilatge, mobiliari i altres instal·lacions	4 a 10
Equips informàtics	4
Altres immobilitzat material	5 a 10

El benefici o pèrdua resultant de la venda o baixa d'un actiu es calcula com a diferència entre l'import net de la venda i el valor net comptable de l'actiu, i es reconeix al compte d'explotació.

4.3 Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials

Al tancament de l'exercici, sempre i quan hi hagi indicis de pèrdua de valor, la Societat procedeix a estimar mitjançant el denominat "test de deteriorament" la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels actius a un import inferior al seu valor en llibres.

L'import recuperable es determina com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda, i el 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 la qual pertany, si cal) utilitzant una taxa de descompte que reflecteixi tant el valor temporal dels diners, com el risc específic associat a l'actiu.

En el cas que s'hagi de reconèixer una pèrdua per deteriorament d'un actiu, es redueix el valor comptable de l'actiu fins al límit del major valor entre els següents: el seu valor raonable menys els costos de venda, el seu valor en ús i zero. La diferència es registra amb càrrec a l'epígraf "Resultat per deteriorament d'actius" del compte de pèrdues i guanys.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu s'incrementa en l'estimació revisada del seu import recuperable, però de manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament en exercicis anteriors. Aquesta reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor es reconeix com a ingrés en el compte "Resultat per deteriorament d'actius" del compte de pèrdues i guanys.

4.4 Arrendaments

La Societat només té en curs operacions d'arrendament operatiu, aquelles en les que els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu no són transferits per l'arrendador.

Les despeses de l'arrendament operatiu es carreguen sistemàticament al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en el que es meriten.

4.5 Instruments financers

4.5.1 Actius financers

Els actius financers es classifiquen en les categories següents:

- a) Préstecs i partides a cobrar: Actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats, i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu.
- b) Inversions mantingudes fins al venciment: Valors representatius de deute, amb data de venciment fixada i cobraments de quantia determinable, que es negocien en un mercat actiu i sobre els quals la Societat manifesta la seva intenció i capacitat per a conservar-los, en el seu poder, fins a la data del seu venciment.
- c) Actius financers mantinguts per negociar: Són aquells adquirits amb l'objectiu d'alienar-los a curt termini o aquells que formen part d'una cartera, de la qual hi ha evidències d'actuacions recents amb aquest objectiu. Aquesta categoria inclou també els derivats financers que no siguin contractes de garanties financeres (per exemple, avals), ni hagin estat designats com a instruments de cobertura.
- d) Altres actius financers, a valor raonable, amb canvis en el compte de pèrdues i guanys: S'inclouen en aquesta categoria els actius financers que així designa l'empresa en el moment del reconeixement inicial, pel fet que aquesta designació elimina o redueix de manera significativa asimetries comptables, o també quan aquests actius formen un grup, el rendiment del qual és avaluat per part de la Direcció de la Societat, sobre la base del seu valor raonable i d'acord amb una estratègia establerta i documentada.
- e) Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, associades i multigrup: Es consideren empreses del grup, aquelles vinculades amb la Societat per una relació de control, i empreses associades, aquelles sobre les quals la Societat exerceix una influència significativa. Addicionalment, dins la categoria de multigrup, s'inclouen aquelles societats sobre les quals, en virtut d'un acord, s'exerceix un control conjunt amb un o més socis. Es consideren dins d'aquesta descripció l'Ajuntament de Tarragona, així com les Societats dependents del Grup Suez.
- f) Actius financers disponibles per a la venda: S'hi inclouen els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no hagin estat classificats en cap de les categories anteriors.

Ematsa posseeix préstecs i partides a cobrar.

Els actius financers es registren, inicialment, al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de la transacció que hi siguin directament atribuïbles.

Les fiances, així com els dipòsits lliurats o rebuts, no han estat actualitzats financerament, donada la dificultat d'estimar el termini de recuperació o devolució d'aquestes. S'han registrat per l'import lliurat, que no difereix significativament del valor raonable.

Els préstecs, partides a cobrar i inversions mantingudes fins al venciment es valoren pel seu cost amortitzat.

Almenys, al tancament de l'exercici, la Societat realitza un test de deteriorament per als actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeix, el registre d'aquest deteriorament es comptabilitza en el compte de pèrdues i guanys.

La Societat dóna 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.

4.5.2 Passius financers

Són passius financers aquells debits i partides a pagar que té la Societat i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com instruments financers derivats.

Els debits i partides a pagar es valoren, inicialment, al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els instruments financers derivats de passiu es valoren al seu valor raonable, seguint els mateixos criteris que els corresponents als actius financers mantinguts per negociar, descrits en l'apartat anterior. La Societat dóna de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

4.6 Impostos 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 l'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 aplicat, excloses 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 temporàries, que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables, derivats de les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i els seus valors fiscals, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui, el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per totes les diferències temporàries 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 que 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 en que es consideri probable que la Societat hagi de 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 el patrimoni net.

En cada tancament comptable, es reconsideren els actius per impostos diferits registrats, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos, en la mesura en què 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 sigui probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

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

4.7 Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. Els esmentats ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts els descomptes i impostos. En referència als ingressos per prestació de serveis, aquests es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

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

Contractes de construcció: Obres en curs

Quan el resultat d'un contracte en curs es pot estimar raonablement, els ingressos del mateix es reconeixen segons el seu grau d'avançament al tancament de l'exercici, això és: en funció de la proporció que representen els costos meritats pel treball realitzat fins a la data, sobre els costos totals estimats fins la seva finalització.

Quan el resultat d'un contracte en curs no es pugui estimar raonablement, els ingressos d'aquest es reconeixen amb el límit dels costos incorreguts que s'espera que siguin raonablement recuperats en el futur.

Si és probable que els costos del 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. Es fa igual amb d'altres ingressos associats a l'explotació, també pendents de facturar. Aquesta estimació del total d'ingressos pendents de facturar de venda d'aigua, depuració, clavegueram, laboratori i altres és de 2.214.983 euros a 31 de desembre de 2020 (2.475.150 euros a 31 de desembre de 2019), i està registrada en l'epígraf "Deutors - Clients per vendes i prestacions de serveis" de l'actiu del balanç de situació adjunt.

4.8 Provisions i contingències

Els Administradors de la Societat, en la formulació dels comptes anuals, diferencien entre provisions i passius contingents. Els primers són els saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació de les quals és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats quant al seu import i/o moment de cancel·lació.

Els comptes anuals recullen totes les provisions, respecte a les quals, s'estimi que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació, és major que no pas el cas contrari.

Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències. Els ajustos que sorgeixin, per l'actualització d'aquestes provisions, es registren com una despesa financera conforme es van meritant.

La compensació que s'ha de rebre d'un tercer, en el moment de liquidar l'obligació, sempre que no hi hagi dubtes que aquest reemborsament serà percebut, es registra com a actiu, excepte en el cas que hi hagi un vincle legal pel qual s'hagi exterioritzat part del risc, i en virtut del qual, la Societat no estigui obligada a respondre. En aquesta situació, la compensació es tindrà en compte per a estimar l'import pel qual, si s'escau, figurarà la corresponent provisió.

4.9 Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

El Balanç no inclou cap valor net significatiu en actius relacionats amb la protecció i millora del medi ambient. Addicionalment, la Societat disposa de pòlisses d'assegurança i de plans de seguretat, que permeten assegurar, raonablement, la cobertura de qualsevol possible contingència que es pogués derivar de la seva actuació mediambiental.

4.10 Subvencions, donacions i llegats

Per a la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, la Societat segueix els criteris següents:

1. Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: Es valoren pel valor raonable de l'import concedit o del bé rebut, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període pels elements subvencionats o, en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament, amb excepció de les rebudes de socis o propietaris, que es registrarien directament en els fons propis, i no constituirien cap ingrés.
2. Subvencions de caràcter reintegrable: Mentre tenen el caràcter de reintegrables, es comptabilitzen com a passius.
3. Subvencions d'explotació: S'abonen a resultats en el moment en que es concedeixen, excepte si es destinen a finançar un dèficit d'explotació d'exercicis futurs, en aquest cas s'imputen en els esmentats exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.

4.11 Negocis conjunts

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

4.12 Transaccions amb vinculades

A efectes de presentació dels comptes anuals, es considera empresa del Grup l'Ajuntament de Tarragona i com a parts vinculades, les entitats dependents del mateix, i les societats dependents de Suez Spain, S.L. (abans Suez Environnement España, S.L.). La Societat realitza totes les seves operacions amb 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, en aquest aspecte, dels que es puguin derivar passius de consideració en el futur.

4.13 Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la legislació vigent, la Societat està obligada al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa en l'exercici en què s'adopta la decisió de l'acomiadament. Les indemnitzacions per als exercicis 2020 i 2019 han estat de 200.335 euros i 54.897 euros, respectivament.

4.14 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 els moviments de les distintes partides que componen l'immobilitzat intangible al 31 de desembre de 2020 i 2019 són els següents:

Exercici 2020:	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Retirades o reduccions	Traspassos	Saldo Final
Concessions administratives	61.180				61.180
Acords de concessió	25.140.655	271.241		330.448	25.742.344
Aplicacions informàtiques	220.011		-148.288		71.723
Drets sobre actius cedits per ús	16.853.805				16.853.805
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	857.499	1.164.761		-330.448	1.691.812
Total cost	43.133.150	1.436.002	-148.288	0	44.420.864
Concessions administratives	-39.665	-3.481			-43.146
Acords de concessió	-13.306.987	-1.207.405			-14.514.392
Aplicacions informàtiques	-207.305	-12.455	148.288		-71.472
Drets sobre actius cedits per ús	-10.074.475	-514.886			-10.589.361
Total amortitzacions acumulades	-23.628.432	-1.738.227	148.288	0	-25.218.371
Concessions administratives	21.515	-3.481			18.034
Acords de concessió	11.833.668	-936.164	0	330.448	11.227.952
Aplicacions informàtiques	12.706	-12.455			251
Drets sobre actius cedits per ús	6.779.330	-514.886			6.264.444
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	857.499	1.164.761		-330.448	1.691.812
Total cost net	19.504.718	-302.225	0	0	19.202.493

Exercici 2019:	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Retirades o reduccions	Traspassos	Saldo Final
Concessions administratives	61.180				61.180
Acords de concessió	24.583.647	121.399	-195.111	630.720	25.140.655
Aplicacions informàtiques	220.011				220.011
Drets sobre actius cedits per ús	16.853.805				16.853.805
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	719.250	768.969		-630.720	857.499
Total cost	42.437.893	890.368	-195.111	0	43.133.150
Concessions administratives	-36.184	-3.481			-39.665
Acords de concessió	-12.337.409	-1.164.689	195.111		-13.306.987
Aplicacions informàtiques	-194.850	-12.455			-207.305
Drets sobre actius cedits per ús	-9.559.589	-514.886			-10.074.475
Total amortitzacions acumulades	-22.128.032	-1.695.511	195.111	0	-23.628.432
Concessions administratives	24.996	-3.481			21.515
Acords de concessió	12.246.238	-1.043.290	0	630.720	11.833.668
Aplicacions informàtiques	25.161	-12.455			12.706
Drets sobre actius cedits per ús	7.294.216	-514.886			6.779.330
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	719.250	768.969		-630.720	857.499
Total cost net	20.309.861	-805.143	0	0	19.504.718

- **Concessions administratives:**

Les concessions administratives corresponen al cost d'adquisició de les concessions per a l'estacionament de vehicles del servei d'abastament i d'un vaixell que pren mostres del Port al municipi de Tarragona. L'import de les mateixes és amortitzat linealment, en tot el període restant d'aquestes concessions. Addicionalment, s'inclourien com assimilats a concessions administratives, els imports abonats en concepte de drets de concessió de noves explotacions i d'obres realitzades, o imports lliurats per compte de l'Ajuntament, amb recuperació pel concessionari, en tarifa o en la retribució.

- **Acords de concessió:**

La Societat posseeix explotacions en règim de concessió que hauran de revertir en el seu immobilitzat, total o parcialment, als Ajuntaments respectius, i que expiren l'any 2033.

De conformitat amb les normes d'adaptació del *Plan General de Contabilidad* a les empreses concessionàries, la Societat va reclassificar, amb data 1 de gener de 2012, com a acords de concessió, els actius ara qualificats com a immobilitzat intangible procedent de l'immobilitzat material. Aquests acords corresponen, majoritàriament, amb el subministrament i servei integral de l'aigua potable de la ciutat de Tarragona i de diversos municipis de la província de Tarragona i la seva contraprestació consisteix en el dret a cobrar tarifes en funció del consum d'aigua. Aquestes tarifes són renovades anualment, mitjançant l'aplicació de fórmules polinòmiques, on s'inclouen els costos de la Societat per a realitzar el servei.

Al termini del període de concessió, la Societat té l'obligació de lliurar al cedent tots els actius que componen la partida d'"acords concessionaris". Es tracta de tots aquells elements de naturalesa material que, degut a que estan lligats de manera indissoluble a la prestació dels serveis d'aigua i clavegueram, no podrien romandre en possessió d'Ematsa, si aquesta deixés de gestionar la concessió dels esmentats serveis. Les inversions de l'exercici 2020 van correspondre, en la seva majoria, a actius relacionats amb la xarxa d'aigua, principalment canonades, igual que en 2019.

- **Drets sobre actius cedits en ús:**

Els drets sobre actius cedits per ús, ho foren per l'Ajuntament de Tarragona a la societat, l'1 de gener de 1999, registrant-se com a contrapartida, el mateix import, com a subvencions rebudes.

- **Bestretes per a immobilitzacions intangibles:**

Aquest epígraf es compon de treballs pel propi immobilitzat, que es troben en curs, corresponent la major quantia a obres de conduccions per als servei d'aigua i de clavegueram. Una vegada finalitzades les obres, es classificaran totes en el concepte "Acords de concessió".

- **Altra informació:**

La quantia dels béns totalment amortitzats corresponent a aplicacions informàtiques i conduccions i instal·lacions hidràuliques, ascendeix, a 31 de desembre de 2020, a 4.269.390 euros, essent 4.361.859 euros a 31 de desembre de 2019. El pla d'inversions previst per l'exercici 2021, segons l'últim pressupost realitzat per la Societat, ascendeix a 2.220 milers d'euros, (4.748 milers d'euros per a l'exercici 2020, dels quals se n'han executat 1.608 milers d'euros).

6. Immobilitzat material

El detall i moviments de les partides de l'immobilitzat material al 31 de desembre de 2020 i 2019, són els següents:

Exercici 2020:	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Retirades o reduccions	Traspassos	Saldo Final
Cost					
Terrenys i construccions	115.995				115.995
Instal·lacions tècniques i maquinària	244.203				244.203
Utilitatge, mobiliari i altres instal·lacions	1.655.477	82.148	-399.905	94.355	1.432.075
Equips informàtics	289.506	2.543	-198.281	26.033	119.801
Altres immobilitzat	292.430				292.430
Immobilitzat material en curs	127.987	86.948		-120.388	94.547
Total cost	2.725.598	171.639	-598.186	0	2.299.051
Amortització acumulada					
Terrenys i construccions	-				-
Instal·lacions tècniques i maquinària	-156.140	-9.218			-165.358
Utilitatge, mobiliari i altres instal·lacions	-1.516.159	-88.309	399.905		-1.204.563
Equips informàtics	-235.131	-25.783	198.281		-62.633
Altres immobilitzat	-246.202	-12.102			-258.304
Total amortitzacions acumulades	-2.153.631	-135.412	598.186	0	-1.690.857
Cost net					
Terrenys i construccions	115.995				115.995
Instal·lacions tècniques i maquinària	88.063	-9.218			78.845
Utilitatge, mobiliari i altres instal·lacions	139.317	-6.162		94.355	227.510
Equips informàtics	54.376	-23.240		26.033	57.169
Altres immobilitzat	46.229	-12.102			34.127
Immobilitzat material en curs	127.987	86.948		-120.388	94.547
Total cost net	571.967	36.226	0	0	608.193

Exercici 2019 :	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Retirades o reduccions	Traspassos	Saldo Final
Cost					
Terrenys i construccions	115.995				115.995
Instal·lacions tècniques i maquinària	244.203				244.203
Utilatge, mobiliari i altres instal·lacions	1.623.738	6.962		24.777	1.655.477
Equips informàtics	276.591	12.915			289.506
Altres immobilitzat	249.776	6.432		36.222	292.430
Immobilitzat material en curs	60.999	127.987		-60.999	127.987
Total cost	2.571.302	154.296	0	0	2.725.598
Amortització acumulada					
Terrenys i construccions	-	0			-
Instal·lacions tècniques i maquinària	-145.111	-11.029			-156.140
Utilatge, mobiliari i altres instal·lacions	-1.460.173	-55.986			-1.516.159
Equips informàtics	-213.939	-21.192			-235.131
Altres immobilitzat	-235.669	-10.533			-246.202
Total amortitzacions acumulades	-2.054.891	-98.740	0	0	-2.153.631
Cost net					
Terrenys i construccions	115.995	0			115.995
Instal·lacions tècniques i maquinària	99.092	-11.029			88.063
Utilatge, mobiliari i altres instal·lacions	163.564	-49.024		24.777	139.317
Equips informàtics	62.653	-8.277			54.376
Altres immobilitzat	14.108	-4.101		36.222	46.229
Immobilitzat material en curs	60.999	127.987		-60.999	127.987
Total cost net	516.411	55.556	0	0	571.967

De conformitat amb les normes d'adaptació del *Plan General de Contabilidad* a les empreses concessionàries, la Societat va reclassificar, amb data 1 de gener de 2012, l'immobilitzat material subjecte als acords de concessió com a immobilitzat intangible.

Les inversions de l'exercici estan integrades, en la seva majoria, per utilatge del Laboratori i equips informàtics. La Societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos a què estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que puguin esdevenir per l'exercici de la seva activitat, entenent que les esmentades pòlisses cobreixen, de manera suficient, els riscos als quals està sotmesa.

La Societat posseeix terrenys, el valor de cost dels quals són 115.995 euros, al tancament dels exercicis 2020 i 2019.

Al tancament de l'exercici 2020, la Societat tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que seguien en ús per import d' 1.251.840 euros (1.673.815 euros, a tancament de l'exercici 2019).

7. Arrendaments

7.1 Arrendatari

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

(Euros)	2020
Fins un any	117.177
Entre un i cinc anys	203.258
Més de cinc anys	0
Total	320.435

En la seva posició d'arrendatari, els contractes d'arrendament operatiu més significatius que té la Societat, corresponen als vehicles de la flota, arrendats a Arval Service Lease, ALD i a Alphabet. La despesa, en 2020, ha estat de 165.106 euros (147.342 euros en 2019).

En l'exercici 2019, teníem el següent quadre:

(Euros)	2019
Fins un any	125.768
Entre un i cinc anys	215.802
Més de cinc anys	0
Total	341.570

8. Actius financers (llarg i curt termini)

8.1 Inversions financeres a llarg termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a llarg termini" al tancament de l'exercici 2020 és el següent:

Categories	Euros		
	Instruments Financers a Llarg termini		
	Crèdits	Altres	Total
Crèdits al personal	10.606	-	10.606
Altres actius financers (dipòsits i fiances)	-	429.996	429.996
Total	10.606	429.996	440.602

I en l'exercici 2019:

Categories	Euros		
	Instruments Financers a Llarg termini		
	Crèdits	Altres	Total
Instruments de patrimoni	-	-	-
Crèdits al personal	4.308	-	4.308
Altres actius financers (dipòsits i fiances)	-	423.293	423.293
Total	4.308	423.293	427.601

Els dipòsits són, en la seva major part, els realitzats en l'Institut Català del Sòl, els quals tenen l'import de 416.138 euros (410.934 euros en 2019), i corresponen al 90% de les fiances rebudes pels clients que estan donats d'alta. L'import restant correspon a altres fiances i dipòsits lliurats per la Societat a Organismes Públics i empreses de subministraments.

El detall per venciments dels crèdits al personal és el següent: 6.641 euros amb venciment l'any 2021, 3.387 euros el 2022 i 578 el 2023.

8.2 Inversions financeres a curt termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a curt termini" al tancament de l'exercici 2020 és de 258 euros (6.256 euros en 2019), que correspon a fiances i dipòsits a curt termini. Es tracta de una retenció de garantia al Consell Comarcal del Baix Ebre.

8.3 Unió temporal d'empreses

Ematsa participa durant 2020 en una unió temporal d'empreses, l'UTE Acsa-Ematsa (Via Pública), les dades principals de la qual detallem a continuació:

Societat	Domicili	Activitat
UTE Acsa-Ematsa (Via Pública)	Muntanyeta de Sant Pere i Sant Pau s/n-43007-TARRAGONA	Manteniment via pública

Euros							
Denominació	% Participació Directa	Capital	Resultat		Total Patrimoni	Total Actiu	Total Import Net de la Xifra de Negoci
			Explotació	Net			
UTE Acsa-Ematsa (Via Pública)	50%	6.000	21.342	20.540	26.540	151.080	751.605

I en l'exercici 2019:

Euros							
Denominació	% Participació Directa	Capital	Resultat		Total Patrimoni net	Total Actiu	Total Import Net de la Xifra de Negoci
			Explotació	Net			
UTE Acsa-Ematsa (Via Pública)	50%	6.000	-10.685	-12.065	-1.078	132.431	769.950

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts, s'ha seguit el criteri d'integració proporcional, per a cadascuna de les diferents partides de balanç i compte de pèrdues i guanys de les esmentades "Unions Temporals d'Empreses". Així, en els comptes anuals d'Ematsa, hi figura el resultat d'aplicar els percentatges especificats a les partides totals expressades en el quadre. Les xifres corresponents a l'UTE no estan auditades.

8.4 Deutors comercials i altres comptes a cobrar

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre és la següent:

(Euros)	2020	2019
Clients per vendes i prestacions de serveis	3.020.995	3.413.300
Clients, empreses del grup i associades (Nota 15)	1.571.058	1.821.424
Personal	11.455	11.531
Actius per impost corrent	0	0
Altres crèdits amb les Administracions Públiques (Nota 13.1)	462.391	244.476
Total	5.065.899	5.490.731

El valor raonable d'aquests actius financers, calculat en base el mètode de descompte de flux d'efectiu, no diferia significativament del seu valor comptable.

Correccions valoratives

El saldo de la partida "Clients per vendes i prestacions de serveis" es presenta net de les correccions valoratives per deteriorament. Els moviments haguts en aquestes correccions han sigut els següents:

(Euros)	2020	2019
Saldo inicial	(402.479)	(526.106)
Dotacions netes	(13.037)	(113.708)
Provisions aplicades a la seva finalitat	-	237.335
Saldo final	(415.516)	(402.479)

En l'epígraf Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials del compte de Pèrdues i Guanyos, s'hi inclou també una partida anomenada "fons social", destinada a la condonació dels deutes (en forma de rebuts d'aigua i clavegueram) de les famílies en una situació econòmica de necessitat. Aquests casos són comunicats, individualment, pel departament de Serveis Socials dels Ajuntaments de Tarragona, la Canonja, el Catllar i els Pallaresos. L'import total aplicat en 2020, per aquest concepte, és de 150.001 euros (120.000 euros en 2019).

9. Patrimoni Net i Fons Propis

a) Capital subscrit

Al 31 de desembre de 2020, el capital social és de 360.600 euros, íntegrament subscrit i desemborsat, i està dividit en 6.000 accions ordinàries, al portador, del nº 1 al nº 6.000, de valor nominal 60,1 euros cadascuna. L'Ajuntament de Tarragona posseeix el 51% de les accions, i Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A., el 49% restant.

b) Reserva legal

D'acord amb el text refós de la Llei de Societats Anònimes, cal destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal, fins que aquesta arribi, al menys, al 20% del capital social. Només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues, i sempre que no existeixin altres reserves disponibles per a aquesta finalitat. A tancament dels exercicis 2020 i 2019, aquesta reserva es troba totalment constituïda.

c) Reserves estatutàries

Aquestes reserves són fruit de l'article 36 dels antics Estatuts de la Societat, vigents fins a l'exercici de 2001. D'acord amb l'esmentat article, del benefici de l'exercici, es destinava a la creació de les reserves voluntàries, un import equivalent al 5% dels recursos propis de la Societat, els que corresponen a la suma de capital més les reserves legal i estatutària. Actualment, en els estatuts vigents en l'exercici 2020, no n'hi ha res preestablert.

d) Reserves voluntàries

Aquest compte es compon de les reserves que es van dotar, de forma voluntària, en els exercicis 2018 i 2017, per valor de 90.000 euros en ambdós casos i de part de les fiances dipositades pels clients del servei d'aigua, que s'entén que no seran mai retornades, per import de 163.803 euros.

e) Altres reserves

Reben el nom de reserves especials per al fons d'amortització, en els Estatuts de la societat. L'article 36, apartat 4, dels Estatuts de la Societat, vigents fins a l'exercici del 2001, especificava que, si els beneficis excedien dels que es preveïen com a garantia de capital en l'article 39, també vigent fins a l'exercici 2001, es constituïria un fons, que tindria la consideració de fons especial d'amortització i de lliure disposició del Consell d'Administració i que es destinaria a inversions de captació, proveïment, distribució i depuració d'aigües potables i residuals en benefici del servei de Tarragona, prèvia aprovació dels projectes, per part de l'Ajuntament de Tarragona. Actualment, en els Estatuts no n'hi ha res preestablert.

L'article 41 dels Estatuts diu que el Conveni per a la gestió d'Ematsa determina els criteris comptables, administratius i tècnics que hagin d'aplicar-se, així com les relacions entre la Societat i l'Ajuntament que no estiguin

previstes en els presents Estatuts. El saldo d'aquest compte representa els beneficis acumulats no disposats pel Consell d'Administració, segons el que disposava l'esmentat article 36 dels Estatuts de la Societat.

f) Reserves de Capitalització

L'article 25.1 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de Societats, estableix que els contribuents que tributin al tipus de gravamen previst en els apartats 1 o 6 de l'article 29 d'aquesta Llei (cas en el qual es troba Ematsa) tindran dret a una reducció en la base imposable del 10 per cent de l'import de l'increment dels seus fons propis. Tanmateix, per a aplicar la reducció, cal que es compleixin dos requisits:

- Que l'import de l'increment dels fons propis de l'entitat es mantingui, almenys, durant un termini de 5 anys, des del tancament del període impositiu al que correspongui la reducció (excepte si hi ha pèrdues comptables),
- Que es doti una reserva per l'import de la reducció de la base imposable, que figurarà en el balanç amb absoluta separació i títol apropiat i que serà indisponible durant el termini previst en la lletra anterior.

En 2019, els fons propis d'Ematsa (reserves voluntàries i de capitalització) es van incrementar en 172.803 euros. Conseqüentment, a Ematsa, en 2020, es va aplicar una reducció de la base imposable de l'Impost de Societats de 2019 per 17.280 euros, i es va realitzar un increment de les reserves de capitalització per aquest mateix import.

La dotació de 1.728 euros a Reserves de Capitalització, consignada en el punt 3 Distribució de resultats i dividendes de la Memòria de 2020, es realitzarà en 2021, precisament amb l'objectiu d'aplicar una reducció de 1.728 euros en la base de l'Impost de Societats de 2020. Amb la finalitat de complir amb els requisits exigits per la llei esmentada, aquestes reserves estan registrades en un capítol independent en el balanç de 2021.

g) Subvencions

La informació sobre les subvencions rebudes per la Societat, les quals formen part del Patrimoni Net, així com dels resultats imputats al compte de pèrdues i guanys procedents de les mateixes, en aquest exercici 2020, és la següent:

Organisme	Àmbit	Euros				
		Saldo inicial	Traspàs Subvenció a Resultats	Reversió impost diferit	Reclassificació per efecte impositiu	Saldo final
Ajuntament de Tarragona	Administració local	5.084.503	(514.886)	128.721	-	4.698.338

I en l'exercici 2019:

Organisme	Àmbit	Euros				
		Saldo inicial	Traspàs Subvenció a Resultats	Reversió impost diferit	Reclassificació per efecte impositiu	Saldo final
Ajuntament de Tarragona	Administració local	5.470.667	(514.886)	128.722	-	5.084.503

El saldo d'aquest compte correspon a les subvencions dels actius cedits en ús per part de l'Ajuntament de Tarragona, per un import total, registrat l'1 de gener de 1999, de 16.853.805 euros.

Al tancament de l'exercici 2020 i 2019, la Societat havia complert amb tots els requisits necessaris per a la percepció i el gaudi de les subvencions detallades anteriorment.

h) Informació en relació amb el dret de separació del soci per manca de distribució de dividendes (article 348 bis del text refós de la Llei de Societats de Capital)

La Societat ha repartit com a mínim un 25 per cent dels beneficis legalment distribuïbles dels últims 5 exercicis. En concret, la societat va distribuir els següents dividendes:

Exercici 2019 1.440.025 euros

Exercici 2018 1.519.602 “

Exercici 2017 1.499.955 “

Exercici 2016 1.534.362 “

Exercici 2015 1.666.448 “

10. Compromisos adquirits i altres garanties

A 31 de desembre de 2020, la Societat té prestats avals a tercers davant entitats financeres que ascendeixen a 198.246 euros (124.759 euros a 31 de desembre de 2019). 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.

11. Deutes (llarg i curt termini)

11.1 Passius financers a llarg termini

El saldo dels comptes de l'epígraf “Deutes a llarg termini”, al tancament a 31 de desembre de 2020 i 2019, és el següent:

(Euros)	2020	2019
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	8.601.064	7.752.850
Altres passius financers	2.479.060	2.448.278
Total	11.080.124	10.201.128

El detall dels deutes (préstecs) amb entitats de crèdit a llarg termini 2020, a 31 de desembre, és com segueix:

Entitat	Tipus	Data darrer venciment	Euros	
			Part a ll/t del disposat a 31.12.20	Part a ll/t del disposat a 31.12.19
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Euribor 1 mes + 0,225%	22/11/2025	594.910	746.801
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Fixe: 0,85%	18/11/2026	564.975	675.121
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Euribor 3 mesos + 1,95%	24/12/2026	1.250.000	1.500.000
Caixabank, S.A.	Euribor 3 mesos + 2,75%	30/04/2022	237.781	797.474
Banco de Castilla La Mancha, S.A.	Fixe: 2,14%	04/04/2033	3.745.065	4.033.454
Targobank, S.A.	Fixe: 1,38%	19/10/2030	2.208.333	0
Total			8.601.064	7.752.850

El detall per venciments de les partides que formen part de l'epígraf “Deutes amb entitats de crèdit” durant l'exercici 2020, és el següent:

	Euros					
	2022	2023	2024	2025	2026 i següents	Total
Deutes amb entitats de crèdit	1.295.467	1.065.091	1.072.459	1.067.692	4.100.355	8.601.064

I en l'exercici 2019:

	Euros					
	2021	2022	2023	2024	2025 i següents	Total
Deutes amb entitats de crèdit	1.360.120	1.045.467	815.091	822.459	3.709.713	7.752.850

En l'epígraf "Altres passius financers", s'hi inclouen els següents conceptes:

- Fiances i dipòsits rebuts dels abonats a llarg termini i dipositats en l'Institut Català del Sòl per import de 416.138 euros (410.934 euros en 2019). El 10% d'aquestes fiances que la Societat cobra però no disposa, queden registrades dins l'epígraf de fiances a curt termini.
- Part a llarg termini d'altres fiances rebudes dels clients en el moment de la contractació, per un import de 2.062.922 euros (2.037.344 euros en 2019).

11.2 Passius financers a curt termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" al tancament de l'exercici 2020 i 2019 és el següent:

Categories	Data darrer venciment	Euros		
		Límit	Disposat a 31.12.20	Disposat a 31.12.19
Préstecs, part a curt termini	-	-	1.619.857	1.349.170
Pòlissa de crèdit Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	18/12/2021	2.000.000	256.989	0
Pòlissa de crèdit Banc Sabadell	19/12/2020	0	0	1.026
Pòlissa de crèdit Bankinter	05/01/2021	750.000	696.707	745.106
Línia de crèdit per a finançaments Targobank	31/10/2021	1.500.000	0	0
Pòlissa crèdit de l'UTE Acsa-Ematsa Via Pública	02/12/2020	0	0	14.945
Total		4.250.000	2.573.553	2.110.247

Els préstecs a curt termini corresponen a la part a liquidar, durant l'exercici 2020, dels deutes amb entitats de crèdit. Els saldos mantinguts en "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" han meritat, durant l'exercici 2020, interessos que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. L'import provisionat, a 31 de desembre de 2020, en concepte d'interessos meritats pendents de pagament, inclosos en els comptes anuals, en concepte de "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", és de 9.997 euros (11.583 euros en l'exercici 2019).

Pel que fa als préstecs, en 2020, han meritat un interès de 156.532 euros. I es va pagar una comissió d'apertura, pel préstec a llarg termini de Targobank, de 2.500 euros.

El dia 14/01/2020 es va signar un contracte de crèdit, amb venciment el dia 18/12/2020, amb el BBVA, amb un límit de disposició de 2.000.000 euros, meritant una comissió de renovació de 2.000 euros. Posteriorment, el dia 21/12/2020, es va signar una nova pòlissa que estarà vigent fins el dia 18/12/2021 i que té les mateixes condicions que l'anterior, meritant també una comissió de renovació de 2.000 euros. Aquesta pòlissa va meritat, durant l'exercici 2020, interessos referenciats a l'Euribor a 3 mesos, més un diferencial de mercat de 49 punts bàsics, que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. També ha meritat, fins l'esmentat dia, una comissió del 0,10% anual per l'import no disposat durant el període. El cost total de tots els conceptes, incloses totes les comissions, ha estat de 7.702 euros per a 2020 (7.107 euros el 2019).

El dia 23/12/2019, Ematsa i Banc Sabadell varen signar un contracte de pòlissa de crèdit, amb un any de vigència, i amb un límit de disposició d'1.000.000 euros. Aquesta pòlissa ha meritat, durant l'exercici 2020, fins el dia 20 de desembre, interessos referenciats a l'Euribor a 12 mesos, més un diferencial de mercat de 50 punts bàsics, i una comissió del 0'12% anual per l'import no disposat durant el període, que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. El cost total de tots els

conceptes ha estat de 2.336 euros per a 2020. Ja en l'exercici 2021, el dia 28/01/2021 s'ha signat una renovació d'aquesta pòlissa (on el diferencial de mercat ha pujat a 65 punts bàsics, però s'ha suprimit la comissió de no disponibilitat).

El dia 08/10/2019, Ematsa i Bankinter varen signar una modificació del seu contracte de pòlissa de crèdit, amb un any de vigència, i amb un límit de disposició de 750.000 euros, reduïnt en 1.250.000 euros el límit anterior. Arribada la data del seu venciment, es va prorrogar, de forma provisional, fins el dia 05/01/2021. Aquesta pòlissa ha meritat, durant l'exercici 2020, fins el dia 31/12/2020, interessos referenciats a l'Euribor a 12 mesos, més un diferencial de mercat de 55 punts bàsics, i una comissió del 0'20% anual per l'import no disposat durant el període, que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. També es va meritjar la comissió de renovació de 750 euros. El cost total de tots els conceptes ha estat de 2.738 euros en 2020 (6.143 euros per a 2019).

El dia 14/01/2020, Ematsa i Targobank varen signar un contracte de pòlissa mercantil de crèdit per a finançaments amb un límit d' 1.500.000 euros. Durant 2020, es varen fer pagaments per aquesta via, ja totalment reintegrats a l'entitat bancària (de manera que no se'n deu res), meritant uns interessos i comissions per valor de 1.787 euros.

Respecte de l'UTE Acsa-Ematsa Via Pública, no es va renovar la pòlissa de crèdit, que va estar vigent fins el dia 30/11/2020. L'import de la despesa financera meritada integrat en Ematsa es de 401 euros.

En l'epígraf "Altres passius financers" a curt termini, amb un import total de 110.238 euros (93.032 euros en 2019), s'hi inclouen els següents conceptes:

- Fiances rebudes dels clients, a llarg termini i, com s'explica en el punt 1 d'aquest apartat, dipositades en l'Institut Català del Sòl, en un 90%, però registrant-se, dins l'epígraf de fiances a curt termini, el 10% restant d'aquestes fiances, que la Societat cobra però no diposita, per un import de 43.684 euros (41.790 euros en 2019).
- Fiances rebudes pels contractes signats amb Electrosteel, Proc.Tec.Medi, An Connect, Hidro Tarraco, Technodac, J.M. Navarro, Inwall, Seguridad León, Sanejaments Int., Floerger, Canalizaciones la Torre, British Std., Tarragona Sist. Indl., Cel Rogent, Idexx Lab., Scan Iberia i J.M.Fuguet, entre d'altres, sumant un total de 66.554 euros (51.242 euros en 2019).

12. Creditors comercials i altres comptes a pagar

La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2020 i 2019 és la següent:

(Euros)	2020	2019
Proveïdors	1.893.401	1.792.869
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 15)	1.041.269	1.113.359
Creditors diversos	0	358.652
Personal (remuneracions pendents de pagament)	174.755	152.309
Passius per impost corrent (Nota 13.1)	18.779	70.038
Altres deutes amb les Administracions Públiques (Nota 13.1)	1.131.940	295.468
Total	4.260.144	3.782.695

Els comptes a pagar amb Entitats Públiques, diferents de l'Ajuntament de Tarragona, i que es troben en el compte de Proveïdors, corresponen, bàsicament, al cànon de l'aigua de l'ACA i a factures per compra d'aigua.

13. Administracions Públiques i situació fiscal

13.1 Saldos corrents amb les Administracions Públiques

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2020 és la següent:

	Deutor	Creditor
Actius i Passius per impost corrent (nota 13.2)	0	18.779
Altres crèdits i deutes amb Administracions Públiques	462.391	1.131.940
Total	462.391	1.150.719

La composició dels "Altres crèdits i deutes amb les Administracions Públiques", al 31 de desembre de 2020, és la següent:

	Deutor	Creditor
IVA	256.856	
IRPF i altres retencions		129.789
Seguretat Social		157.349
Hisenda Públ. per div. conceptes: Integr. d'UTE's		16.082
Crèdits diversos amb Entitats i Administracions Públiques	205.535	828.720
Total	462.391	1.131.940

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2019 era la següent:

	Deutor	Creditor
Passius per impost corrent (nota 13.2)	0	70.038
Altres crèdits i deutes amb Administracions Públiques	244.476	295.468
Total	244.476	365.506

La composició dels "Altres crèdits i deutes amb les Administracions Públiques", al 31 de desembre de 2019, era la següent:

	Deutor	Creditor
IVA	244.476	
IRPF i altres retencions		122.197
Seguretat Social		154.177
Hisenda Públ. per div. conceptes: Integr. d'UTE's		19.094
Total	244.476	295.468

13.2 Conciliació entre resultat comptable i base imposable fiscal

Les Societats tenen obligació de presentar anualment una declaració a efectes de l'Impost sobre Societats. Els beneficis, determinats conforme a la legislació fiscal, estan subjectes a un gravamen del 25% sobre la base imposable, a l'exercici 2020.

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

La conciliació del resultat comptable de l'exercici 2020 i 2019, amb la base imposable de l'Impost sobre Societat és com segueix:

	2020	2019
Resultat comptable de l'exercici, abans d'impostos	1.287.483	1.893.763
Diferències permanents (augment) s	8.338	231.764
Diferències permanents (disminucions)	0	-161.291
Diferències temporànies (disminucions)	-101.384	-101.384
Base comptable de l'impost	1.194.437	1.862.852
Reducció de la base imposable, art. 25 LIS	-1.728	0
Base imposable fiscal	1.192.709	1.862.852
Quota íntegra al 25%	298.177	465.713
Deducció per donacions a entitats sense fins lucratius	0	0
Deducció per creació d'ocupació per a treballadors amb discapacitat	0	0
Deducció D.A. 37a.1 LIS, per reversió de mesures temporals	-5.106	-5.105
Quota líquida	293.071	460.608
Retencions i pagaments a compte realitzats	-274.292	-390.570
Impost sobre Societats a compensar / pagar	18.779	70.038

Els augments en les diferències permanents corresponen, principalment, a donacions.

La disminució en les diferències temporànies es deu a l'aplicació de la llei 16/2012, que permet, a partir de 2015 i en els nou següents, la deducció d'una desena part de les dotacions a amortitzacions que no es varen poder deduir en el període 2013-2014. Aquests imports no deduïbles eren el 30% de les amortitzacions que es dotaren en aquell període. Això implica la compensació de part del crèdit fiscal per impost diferit, que es reflecteix en l'actiu no corrent, amb el títol "Actius per impost diferit".

Adicionalment, a Espanya es va aprovar una reforma fiscal, durant l'exercici 2015 que va incloure, entre d'altres mesures, la reducció del tipus de gravamen del 30% al 28%, a partir de l'1 de gener de 2015, i del 28% al 25%, a partir de gener de 2016. En conseqüència, i segons la normativa comptable vigent, s'han actualitzat tots els impostos diferits atenent als nous tipus impositius.

La despesa per Impost sobre Societats es calcula, al 31 de desembre de 2020 i 2019, com segueix:

(Euros)	2020	2019
Base fiscal de l'impost	1.192.709	1.964.236
Base comptable per 25%	298.177	491.059
Reclassificació de les fiances a ll/t	0	-54.601
Deduccions	-5.069	-30.415
Actius per impost diferit	30.415	30.415
Despesa per impost de societats	323.523	436.458

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals, o hagi transcorregut el termini de prescripció de 4 anys. La Societat té oberts a inspecció els últims 4 anys de tots els impostos que li són d'aplicació. Els administradors de la Societat no esperen que es meritin passius addicionals de consideració per a la Societat com a conseqüència de la inspecció dels exercicis pendents.

13.3 Impostos reconeguts en el Passiu no corrent:

El detall de l'epígraf "Passius per impost diferit" a 31 de desembre de 2020, s'explica en el quadre següent, on apareix vinculat amb la subvenció que dóna lloc al mateix, i que està inclosa en el patrimoni net:

	Euros			
	Saldo inicial	Disminucions	Reclassificacions	Saldo final
Per impost diferit:				
Subvenció bruta	6.779.330	-514.886	-	6.264.444
Total impost diferit que figura en el passiu no corrent	-1.694.827	128.721	-	-1.566.106
Total imports que figuren en el patrimoni net	5.084.503	-386.165	-	4.698.338

Aquest quadre està elaborat d'acord amb els criteris expressats en la nota 9.g) d'aquesta memòria.

I en la mateixa data en l'exercici 2019:

	Euros			
	Saldo inicial	Disminucions	Reclassificacions	Saldo final
Per impost diferit:				
Subvenció bruta	7.294.216	-514.886	-	6.779.330
Total impost diferit que figura en el passiu no corrent	-1.823.549	128.722	-	-1.694.827
Total imports que figuren en el patrimoni net	5.470.667	-386.164	-	5.084.503

14. Ingressos i Despeses

14.1 Import net de la xifra de negocis

La distribució de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2020 i 2019 és la següent:

(Euros)	2020	2019
Venda d'aigua	15.080.000	15.145.200
Prestacions de serveis	6.382.993	6.481.132
Ingressos per treballs i drets d'escomesa	3.519.486	691.903
Total	24.982.479	22.318.235

La pràctica totalitat de la xifra de negoci es merita a la província de Tarragona.

14.2 Aprovisionaments

El detall, per conceptes, de l'epígraf "Aprovisionaments" dels comptes de pèrdues i guanys adjunts dels exercicis 2020 i 2019 és el següent:

(Euros)	2020	2019
Consum d'aigua	4.560.456	4.735.451
Consum d'altres aprovisionaments	2.307.973	2.477.869
Treballs realitzats per altres empreses	5.400.431	2.378.821
Total	12.268.860	9.592.141

El saldo del capítol "Treballs realitzats per altres empreses" recull, fonamentalment, serveis prestats per obres a Entitats Públiques, materials i altres serveis de subcontractes relacionats amb el manteniment de les xarxes municipals de distribució d'aigua i sanejament.

La totalitat de les compres i treballs realitzats a tercers es merita a la província de Tarragona.

14.3 Despeses de Personal

Les despeses de personal a 31 de desembre 2020 i 2019 es componen dels següents conceptes:

(Euros)	2020	2019
Sous i salaris	5.361.117	5.028.421
Seguretat social a càrrec empresa	1.614.771	1.575.869
Altres despeses socials	160.484	160.584
Total	7.136.372	6.764.874

14.4 Altres despeses d'explotació

La composició del saldo de l'epígraf "Altres despeses d'explotació" dels comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2020 i 2019 adjunts, és la següent:

(Euros)	2020	2019
Serveis exteriors	2.235.527	2.332.707
Tributs	310.581	313.242
Pèrdues, deteriorament i var. provs. ops.com.	301.380	72.416
Altres despeses de gestió corrent	13.395	8.465
Total	2.860.883	2.726.830

El capítol "Serveis exteriors" inclou, principalment, rèntings de vehicles, lloguer d'equips informàtics, assegurances, assistència tècnica de Sorea, publicitat i altres.

Les pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials es corresponen a la dotació de l'exercici per morositat d'abonats i clients de factures diverses. També s'hi inclouen les despeses corresponents al fons social.

15 . Operacions i saldos amb parts vinculades

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

	Euros				
	Compres	Serveis rebuts	Vendes	Serveis Prestats	Dividends
Ajuntament de Tarragona	0	13.033	4.099.967	2.094.819	734.413
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	0	758.580	0	643.568	705.612
Mina Pública d'Aigua de Terrassa, S.A.	0	0	0	268	
Synectic Tecnologías de la Información, S.A.U.	0	0	0	0	
UTE Acsa-Ematsa, Via Pública	0	0	0	55.609	
Comaigua, S.L.	0	0	0	15.174	
Labagua, S.A.	0	2.608	0	10.056	
UTE Clavegueram Tarragona	0	393.833	0	0	
Aquatec Proyectos para el sector Agua, S.A.U.	92.900	0	0	0	
Logistium Servicios Logísticos, S.A.	749.945	426	0	0	
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.A.U.	0	165.968	0	11.576	
Aqua Development Network, S.A.	0	2.499	0	0	
Suez Aguas, Concesiones Iberia, S.L.U.	0	0	0	0	
elab Calidad, S.L.	0	3.776	0	0	
Interlab Laboratorios, S.L.	0	22.583	0	11.700	
Anaigua, cia. Aigües A. Penedès i Anoia, S.A.U.	0	0	0	17.646	
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A.	0	0	0	9.466	
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.	0	0	0	12.879	
Aigua de Rigat, S.A.	0	0	0	31.930	
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua, S.A.	0	0	0	23.539	
Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.	0	0	0	650	
Bluephage, S.L.	3.705	0	0	0	
Socade Informàtica, S.L.U.	0	10.010	0	0	
Aquae Security, S.A.U.	0	27.380	0	0	
Suez Treatment Solutions (Spain), S.A.U.	0	0	0	487	
Patronat municipal d'esports de Tarragona	0	0	36.935	28.471	
Institut municipal de serveis socials de Tarragona	0	0	11.371	2.515	
Empresa de serveis i promocions d'iniciatives municipals, S.A.	0	0	15.967	5.250	
Empresa municipal de transports públics de Tarragona, S.A.	0	0	4.944	1.323	
Aparcaments municipals de Tarragona, S.A.	0	0	6.739	1.677	
Empresa mixta de serveis fúnebres municipals de Tarragona, S.A.	0	0	4.220	1.197	
Servei municipal de l'habitatge i actuacions urbanes, S.A.	0	29.000	4.065	386	
Empresa municipal de mitjans de comunicació de Tarragona, S.A.	0	0	462	94	
Empresa municipal de desenvolupament econòmic de Tarragona, S.A.	0	0	1.818	450	
Total	846.550	1.429.696	4.186.488	2.980.730	1.440.025

I en l'exercici 2019:

	Euros				
	Compres	Serveis rebuts	Vendes	Serveis Prestats	Dividends
Ajuntament de Tarragona		28.000	1.313.813	1.958.302	774.997
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.		758.476		589.399	744.605
Mina Pública d'Aigua de Terrassa, S.A.				374	
Synectic Tecnologías de la Información, S.A.U.		201			
UTE Acsa-Ematsa, Vía Pública				55.041	
Comaigua, S.L.				14.336	
Labagua, S.A.		2.568		8.654	
UTE Clavegueram Tarragona		445.525			
Aquatec Proyectos para el sector Agua, S.A.U.	18.496	1.650		744	
Logistium Servicios Logísticos, S.A.	1.088.306				
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.A.U.	255	172.242		39.567	
Aqua Development Netw ork, S.A.		2.400			
Suez Aguas, Concesiones Iberia, S.L.U.		8.150			
Ielab Calidad, S.L.		3.692			
Interlab Laboratorios, S.L.	74	5.716		2.376	
Anaigua, cia. Aigües A. Penedès i Anoia, S.A.U.				14.746	
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A.				11.078	
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.				14.291	
Aigua de Rigat, S.A.				21.743	
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua, S.A.		2.358		26.698	
Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.				1.500	
Patronat municipal d'esports de Tarragona			52.519	41.427	
Institut municipal de serveis socials de Tarragona			10.897	3.571	
Empresa de serveis i promocions d'iniciatives municipals, S.A.			16.160	5.287	
Empresa municipal de transports públics de Tarragona, S.A.			4.828	1.311	
Aparcaments municipals de Tarragona, S.A.			11.376	3.470	
Empresa mixta de serveis fúnebres municipals de Tarragona, S.A.			2.327	598	
Servei municipal de l'habitatge i actuacions urbanes, S.A.		31.000	3.542	272	
Empresa municipal de mitjans de comunicació de Tarragona, S.A.			324	42	
Empresa municipal de desenvolupament econòmic de Tarragona, S.A.			2.302	641	
Total	1.107.131	1.461.978	1.418.088	2.815.468	1.519.602

El detall de saldos de deutors i proveïdors empreses vinculades en l'exercici 2020 és el següent:

	Euros	
	Saldo deutor	Saldo creditor
Ajuntament de Tarragona	1.184.899	129.887
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	280.038	794.464
UTE Acsa-Ematsa, Via Pública	23.165	27.059
Comaigua, S.L.	9.481	0
Labaqua, S.A.	3.909	8.535
Mina Pública d'Aigües de Terrassa, S.A.	81	0
Anaigua, cia. Aigües A. Penedès i Anoia, S.A.U.	3.509	0
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A.	11.453	0
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.	5.233	0
Aigua de Rigat, S.A.	9.998	0
Logistium Servicios Logísticos, S.A.	0	56.870
Aqualogy Solutions, S.A.U.	144	0
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.A.U.	5.007	1.337
Interlab Laboratorios, S.L.	2.478	21.965
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua	11.654	0
Bluephage, S.L.	0	623
Aqualogy Development Network, S.A.	0	49
IELAB Calidad, S.A.	0	480
Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.	787	0
Empresa de serveis i promocions d'iniciatives municipals, S.A.	4.766	0
Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.	51	0
Institut municipal de serveis socials de Tarragona	4.621	0
Patronat municipal d'esports de Tarragona	9.784	0
Total	1.571.058	1.041.269

I en l'exercici 2019:

	Euros	
	Saldo deutor	Saldo creditor
Ajuntament de Tarragona	1.556.121	138.880
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	169.860	724.660
UTE Acsa-Ematsa, Via Pública	19.920	29.326
Comaigua, S.L.	5.832	
Labagua, S.A.	11.519	5.680
Mina Pública d'Aigües de Terrassa, S.A.	81	
Anaigua, cia. Aigües A. Penedès i Anoia, S.A.U.	1.755	
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A.	4.940	
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.	4.085	
Aigua de Rigat, S.A.	4.123	
Logistium Servicios Logísticos, S.A.		197.441
Aqualogy Solutions, S.A.U.	144	
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.A.U.	14.991	1.419
Interlab Laboratorios, S.L.	481	
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua	5.769	
Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.	50	15.953
Institut municipal de serveis socials de Tarragona	4.801	
Patronat municipal d'esports de Tarragona	16.952	
Total	1.821.424	1.113.359

16. 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 la direcció d'aquest estigui inclosa en l'àmbit d'aplicació del RD 1382/1985.

Així mateix, al 31 de desembre de 2020 i 2019 no existeixen remuneracions, crèdits o bestretes concedits als Administradors de la Societat, ni tampoc plans de pensions o bé altres contractes similars subscrits per la Societat al seu favor. Les dietes i atencions estatutàries meritades pels membres propis dels socis públic i privat del citat Consell d'Administració durant els exercicis 2020 i 2019 han ascendit a 109.464 euros i 108.097 euros, respectivament. La retribució en concepte d'Alta Direcció ascendeix a 123.749 euros en 2020, i a 122.633 euros en 2019.

16.1 Detall de participacions en societats amb activitats similars i realització per compte pròpia o aliena d'activitats similars per part dels Administradors

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 la data de formulació dels mateixos, és a dir, entre l'1 de gener de 2021 i el 18 de març de 2021, consellers i/o persones vinculades a ells, han incorregut en conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat, es manifesta, amb 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.

L'import pagat en concepte de prima de l'assegurança de responsabilitat civil dels administradors, per danys ocasionats per actes o omissions en l'exercici del càrrec, és 4.766 euros en 2020, i 4.766 euros en 2019.

17. Altra informació

17.1 Personal

El número de persones empleades al 31 de desembre de 2020 i la plantilla mitjana durant l'exercici 2020 distribuït per categories i sexe ha estat el següent:

En l'exercici 2020:

	Dones		Homes		Número d'Empleats		Número mitjà de persones amb discapacitat empleades en l'exercici
	Mitja	31/12/2020	Mitja	31/12/2020	Mitja	31/12/2020	31/12/2020
Titulats superiors	11	11	12	12	23	23	-
Titulats grau mig	4	4	7	7	11	11	-
Comandaments intermedis	8	8	15	15	23	23	-
Oficials	8	8	35	35	43	43	-
Auxiliars i obrers	8	8	30	30	38	38	3
Total	39	39	99	99	138	138	3

I en l'exercici 2019:

	Dones		Homes		Número d'Empleats		Número mitjà de persones amb discapacitat empleades en l'exercici
	Mitja	31/12/2019	Mitja	31/12/2019	Mitja	31/12/2019	31/12/2019
Titulats superiors	11	11	13	13	24	24	-
Titulats grau mig	6	6	6	6	12	12	-
Comandaments intermedis	5	5	13	13	18	18	-
Oficials	8	8	39	39	47	47	-
Auxiliars i obrers	9	9	26	26	35	35	3
Total	39	39	97	97	136	136	3

El Consell d'Administració, a 31 de desembre 2020, i en la data de la signatura d'aquest document, està integrat per 9 membres, dels quals una, és una dona.

17.2 Honoraris d' auditoria

Els honoraris relatius a serveis d'auditoria de comptes de la Societat per a l'exercici 2020 ascendeixen a 10.800 euros, essent 10.800 euros en 2019. Els honoraris meritats per altres serveis ascendeixen a 900 euros (1.600 euros en 2019).

17.3 Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors

La informació rellevant sobre el període mitjà de pagament a proveïdors, durant l'exercici, s'expressa en el següent quadre:

	2020	2019
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	17	27
Rati d'operacions pagades	16	27
Rati d'operacions pendents de pagament	17	14
	Import (euros)	Import (euros)
Total de pagaments realitzats	16.826.864	15.384.613
Total de pagaments pendents	318.744	200.811

18. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent dels instruments financers

Les polítiques de gestió de risc de la Societat són establertes pels Administradors. En base a 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 la Societat al risc de crèdit, de mercat i de liquidesa.

18.1 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.

L'exposició màxima al risc, a 31 de desembre, seria la següent:

Euros	2020	2019
Inversions financeres a llarg termini	440.602	427.601
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5.065.899	5.490.731
Inversions financeres a curt termini	258	6.256

La Societat disposa d'un detall amb l'antiguitat de cadascun dels saldos a cobrar. Els comptes vençuts són degudament reclamats.

El risc de crèdit de la Societat es atribuïble, principalment, a llurs deutes comercials, que es reflecteixen, en el balanç de situació, nets de les corresponents provisions per insolvències, estimades en funció de l'antiguitat dels deutes i de la valoració dels mateixos, en funció de l'experiència de la Societat i de l'entorn econòmic. D'altra banda, existeix una baixa concentració del risc de crèdit, donat que existeix un gran nombre de contraparts. A més, tenim un grau força elevat de domiciliació bancària dels clients, i el principal client per obres i serveis és l'Ajuntament de Tarragona. Tot això implica que el risc de crèdit hagi de ser considerat com a no significatiu.

18.2 Risc de mercat

El risc de mercat per a Ematsa pot venir per l'evolució dels tipus d'interès de passius, però no és un risc significatiu, donada l'estructura financera de la Societat. Actualment, el 40,2% del passiu total són deutes amb entitats de crèdit (36,6% en 2019), subjectes a tipus d'interès fixes i variables. A més, el percentatge de la despesa financera sobre el total de despeses (excepte l'Impost de Societats) és només de 0,71% (0,93% al 2019).

18.3. *Risc de liquidesa*

La Societat planifica i executa les seves operacions de manera que no existeixin riscos de manca de les disponibilitats líquides necessàries. A 31 de desembre de 2020, tenia encara un marge aproximat d' 1.063.923 euros en la disposició de les seves tres pòlisses de crèdit (incloent-hi la part corresponent de la de l'UTE Accsa-Ematsa Via Pública), d'acord amb les dades que figuren a la Nota 11.2 de la memòria. El detall del fons de maniobra és el següent:

Euros	2020	2019
Actius corrents	7.427.783	6.298.328
Passius corrents	6.943.935	5.985.974
Total	483.848	312.354

Tanmateix, s'espera que, una vegada es realitzin i es paguin les inversions pressupostades, el fons de maniobra sigui negatiu.

19. Fets posteriors

A la data de formulació d'aquests comptes anuals, no s'han produït fets significatius des del 31 de desembre de 2020 que impliquin la necessitat de modificar o ampliar la informació inclosa.

INFORME DE GESTIÓ 2020

El cicle de planificació estratègica de la gestió a l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (en endavant, Ematsa) s'inicia amb un anàlisi PESTEL seguit d'un anàlisi DAFO. Aquests documents es revisen periòdicament entre els mesos d'octubre i novembre; i compten amb la participació de tot el Comitè de Gestió. Es revisen també els grups d'interès identificats i les seves expectatives com a pas previ a verificar la vigència de les línies mestres, que estan alineades amb els Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) de l'agenda 2030, que guiaran la definició del contingut del Pla de Gestió per tal assolir noves fites mantenir la millora contínua del servei.

El sistema de gestió integrat (SGI) és el mètode d'aquest full de ruta. Aporta la guia necessària per la planificació, l'operativa, la mesura i el control; i la revisió dels certificats de Qualitat (ISO9001); Medi Ambient (ISO14001), Innocuïtat (ISO22000), Energia (ISO50001), Seguretat i Salut Laboral (ISO45001), Continuitat del Servei (ISO22301) i l'acreditació (ISO17025) de la gestió i competència tècnica en laboratoris.

En relació als paràmetres tècnics d'explotació, amb 8.746.363m³ facturats, el rendiment tècnic sobre la producció i distribució d'aigua potable s'ha tancat en un 84,99%, clarament per sobre de la mitjana de Catalunya (77%). Pel que fa a l'activitat de depuració, l'eliminació de contaminants durant l'any 2020 ha estat permanentment dins dels límits establerts.

La competència tècnica i l'aptitud del personal d'Ematsa és un dels actius més valuosos de la companyia. Per això durant l'any 2020, cada persona ha rebut una mitjana de 49,4 hores de formació. En el capítol de personal, cal destacar el baix nivell registrat pel que fa a absentisme (2,72%), i el manteniment de la sinistralitat en valors clarament per sota a la mitjana del sector, mesurada tant en termes de freqüència (18,47) com de gravetat (1,14).

Pel que fa al Desenvolupament Sostenible i malgrat les mesures restrictives que ha imposat la pandèmia, s'han pogut mantenir els projectes de divulgació educativa com l'EscolaAQUA, l'espectacle infantil de sensibilització amb el recurs TarrAQUAnins o fins i tot estrenar un monòleg teatralitzat sobre la gestió de l'aigua a l'època romana en el marc del Festival Tarracoviva. Per als col·lectius més desfavorits i en risc d'exclusió, es van instal·lar comptadors solidaris per a persones que, en situació de confinament obligatori i amb les fonts públiques tancades, van quedar-se sense accés a l'aigua potable. Com es ve fent anys enrere s'ha reservat un Fons Social de 150 mil euros per tal que cap persona es vegi privada de l'aigua per motius estrictament econòmics.

Ateses les restriccions de la pandèmia i malgrat tenir força contingut per participar-hi, es va decidir ajornar la Jornada IDEA i la Jornada pel Desenvolupament Sostenible fins que la situació epidemiològica millori. Està previst que totes dues activitats tornin a l'agenda d'Ematsa durant el 2021.

L'activitat de la UTE Vials, de la qual Ematsa forma part, ha dut a terme un total de 3.399 actuacions, un 5,24% més que l'any 2019. Hi han hagut 829 avisos, que signifiquen una disminució del 3,86% respecte de l'exercici anterior. Els metres quadrats reparats han estat 5.900,06 metres quadrats, que són una disminució del 63,92% respecte l'exercici anterior. Tot plegat es justifica per l'impacte del COVID en l'activitat i pel període de confinament que va reduir significativament l'activitat del personal operari de la UTE i dels tècnics municipals responsables de l'adjudicació de reformes als paviments.

Conscients que la innovació i la tecnologia són aliades irrenunciabls, es continuen potenciant els 4 projectes marc existents: BE@, iWater, ECO i LEAN. Especial atenció mereix la feina feta en matèria d'energies netes. En aquest sentit, cal destacar el fet que al voltant del 5,7% de l'energia consumida en la producció i distribució d'aigua es generada amb energies renovables (energia fotovoltaica i mini hidràulica).

No s'han realitzat inversions durant el present exercici en activitats d'I+D, però sí que s'han dedicat recursos a diversos projectes d'innovació (SINCRO, RAS,...).

A conseqüència de l'activitat de la Societat, l'Administració no preveu variació significativa de la xifra de negocis en els pròxims exercicis, ni valora l'existència de cap tipus de risc significatiu o incertesa.

La Societat no té subscrita cap cobertura financera, ni té previst subscriure'n cap durant els propers dotze mesos.

Cal esmentar que no existeix autocartera.

La Societat està subjecta a les polítiques de risc que s'indiquen a la Nota 18.

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

No s'ha produït cap fet posterior significatiu des del tancament de l'exercici fins a data d'avui.

Es fa constar que, de conformitat amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), Ematsa, en la seva condició d'empresa mixta participada majoritàriament per una administració pública, l'Ajuntament de Tarragona, tramita els seus procediments de contractació garantint el compliment estricte dels principis de publicitat, pública concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació. En aquest mateix àmbit de compliment normatiu en matèria de contractació, i segons ja s'apuntava en informes de gestió d'exercicis anteriors, la Societat té implantat un sistema informàtic de gestió de comandes i de les corresponents factures que facilita que al tancament de l'exercici 2020 no resti cap factura pendent de pagament que superi el termini màxim legalment establert que, segons es disposa a l'art. 198.4 de la LCSP, és de 30 dies a comptar de la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb els béns lliurats o els serveis prestats.

Així mateix, cal tenir en compte que la gestió d'Ematsa, amb caràcter anual, és objecte d'una Auditoria de compliment per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona, així com de revisió per part de la Unitat de Control d'Empreses de l'Ajuntament de Tarragona. Aquesta auditoria té per objecte, entre altres aspectes, l'anàlisi del pressupost i la seva execució, la verificació del compliment de la normativa en matèria de contractació del sector públic i en matèria de contractació de personal, el compliment de les obligacions mercantils, tributàries i de la seguretat social, el compliment de la normativa en matèria de transparència (portal de la transparència), els terminis de pagament d'operacions comercials, etc. Concretament els dies de pagament de les factures ha sigut 27 en el 2019 i 17 en el 2020.

Finalment, destacar que els objectius aconseguits per l'empresa no haurien estat possibles sense el suport determinat i impulsor del Consell d'Administració de la Societat així com de la professionalitat de seva plantilla.

Daniel Milan Cabré
Director gerent

Tarragona, 18 de març de 2021

Els Comptes Anuals i l'Informe de Gestió adjunts han estat formulats pels administradors de la Societat a Tarragona, en la reunió del 18 de març 2021, amb vista a la seva posterior aprovació per la Junta General d'Accionistes. Aquestes Comptes Anuals i Informe de Gestió estan esteses en 41 fulls, inclosa la present, i constitueixen els Comptes Anuals i l'Informe de Gestió de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA, corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de desembre de 2020, signant aquesta última fulla nº 41 tots els administradors que són els següents: