

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 2019



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 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici 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 2019, 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 2.475 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 2019 la Societat compta amb 11.834 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 e 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 finalitzat el 31 de desembre de 2019, 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 i sense incloure informació diferent a l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a 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, hem comprovat que la informació esmentada en l'apartat a) anterior es presenta a l'informe separat, "Estat de la informació no financera", al qual es fa referència a l'informe de gestió, i que la resta de la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2019 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.

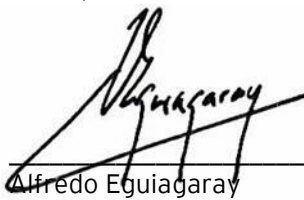
Ens comuniquem amb els Administradors d'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern 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 2019 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.

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. **20/20/06666** emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

ERNST & YOUNG, S.L.
(Inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb el N° S0530)



Alfredo Eguiagaray
(Inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb el N° 19068)

30 d'abril de 2020

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

**COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019**

Ergebnis: 1.000,00 €
2.000,00 €

ÍNDEX

Pàgina

•Comptes Anuals a 31 de desembre de 2019	4
•Memòria	9
1. Activitat de l'Empresa	10
2. Bases de presentació dels Comptes Anuals	10
3. Distribució de resultats i dividends.....	11
4. Normes de Registre i Valoració	11
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.....	28
13. Administracions Públiques i Situació Fiscal	28
14. Ingressos i Despeses	31
15. Operacions i saldos amb parts vinculades	32
16. Retribucions al Consell de Direcció i a l'Alta Direcció	35
17. Altra informació	35
18. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent dels instruments financers	36
19. Fets posteriors	38
• Informe de gestió a 31 de desembre de 2019	39

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI ACABAT
A 31 de desembre de 2019
Formulats a 20 d'abril de 2020

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

BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2019 I 2018
(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.19	31.12.18	PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.19	31.12.18
ACTIU NO CORRENT:				PATRIMONI NET:			
Immobilitzat intangible	5	19.504.718	20.309.861	FONS PROPIS	9.a	3.988.223	3.886.717
Concessions administratives		21.515	24.996	Capital		360.600	360.600
Acords de concessió		11.833.668	12.246.238	Reserves		2.170.318	1.997.515
Aplicacions informàtiques		12.706	25.161	Legal	9.b	72.121	72.121
Drets sobre actius cedits per ús		6.779.330	7.294.216	Estatutària	9.c	487.686	487.686
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió		857.499	719.250	Voluntària	9.d	343.803	180.000
Immobilitzat material	6	571.967	516.411	Capitalització	9.f	9.000	0
Terrenys i construccions		115.995	115.995	Altres reserves	9.e	1.257.708	1.257.708
Instal·lacions tècniques i maquinària		88.063	99.092	Resultat de l'exercici	3	1.457.305	1.528.602
Utilitatge, mobiliari i altres instal·lacions		139.317	163.564	Subvencions rebudes	9.g	5.084.503	5.470.667
Equips informàtics		54.376	62.653	Total patrimoni net		9.072.726	9.357.384
Altres immobilitzat		46.229	14.108				
Immobilitzat en curs i bestretes		127.987	60.999	PASSIU NO CORRENT:			
Inversions financeres a llarg termini	8.1	427.501	422.330	Deutes a curt termini	11.1	10.201.128	11.705.431
Instruments de patrimoni		0	0	Deutes amb entitats de crèdit		7.752.850	9.066.575
Crèdits al personal		4.308	6.534	Altres passius financers		2.448.278	2.638.856
Altres actius financers		423.293	415.796	Passius per impost diferit	13.3	1.694.827	1.823.549
Actius per impost diferit	13.2	152.041	182.493	Total passiu no corrent		11.895.955	13.528.980
Total actiu no corrent		20.856.327	21.431.095	PASSIU CORRENT:			
ACTIU CORRENT:				Deutes a curt termini	11.2	2.203.279	2.186.080
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.4	5.490.731	7.712.803	Deutes amb entitats de crèdit		2.110.247	2.110.467
Client's per vendes i prestacions de serveis		3.413.300	3.345.334	Altres passius financers		93.032	75.613
Empreses del grup i associades deutors	15	1.821.424	3.891.255	Creditors comercials i altres comptes a pagar	12	3.782.695	5.140.493
Personal		11.531	10.681	Proveïdors		1.792.869	2.803.416
Actius per impost corrent	13.1	0	0	Proveïdors, empreses del grup i associades	15	1.113.359	1.488.793
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	13.1	244.476	465.533	Creditors diversos		358.652	307.950
Inversions financeres a curt termini	8.2	6.256	2.570	Personal		152.309	171.997
Periodificacions a curt termini		57.126	67.138	Passius per impost corrent	13.2	70.038	58.095
Tresoreria		744.215	999.331	Altres deutes amb les Administracions Públiques	13.1	295.468	310.242
Total actiu corrent		6.298.328	8.781.842	Total passiu corrent		5.985.974	7.326.573
TOTAL ACTIU		26.954.655	30.212.937	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		26.954.655	30.212.937

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç al 31 de desembre de 2019.

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

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DELS EXERCICIS 2019 I 2018

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

	Nota	Exercici 2019	Exercici 2018
RESULTAT DEL COMPTA DE PÈRDUES I GUANY	3	1.457.305	1.528.602
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		0	0
Subvencions i donacions rebudes	9 g	-514.886	-514.886
Efecte impositiu	9 g	128.722	128.721
TRANSFERÈNCIES AL COMPTA DE PÈRDUES I GUANY		-386.164	-386.164
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES		1.071.141	1.142.438

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 2019.

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 2018	360.600	72.121	677.686	0	0	1.257.708	1.589.955	5.856.831	9.714.901
Total ingressos i despeses reconegudes							1.528.602	-386.164	1.142.438
Distribució resultat 2018 (Distribució de dividends)			90.000				-1.589.955		-1.499.955
Saldo final de l'exercici 2018	360.600	72.121	667.686	0	0	1.257.708	1.528.602	5.470.667	9.357.384
Ajustos per errors 2018 (nota 9)			-180.000	343.803					163.803
Saldo inicial ajustat 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 2018 (Distribució de dividends i increment reserves)					9.000		-1.528.602		-1.519.602
Saldo final de l'exercici 2018	360.600	72.121	487.686	343.803	9.000	1.257.708	1.457.305	5.084.603	9.072.726

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 2019.

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

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DE L' EXERCICI 2019 i 2018

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2019	Exercici 2018
OPERACIONS CONTINUADES:			
Import net de la xifra de negocis-	14.1	22.318.235	24.041.891
Vendes		15.837.103	17.821.634
Prestació de serveis		6.481.132	6.220.257
Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat		0	18.612
Aprovisionaments-	14.2	-9.592.141	-11.029.156
Consum d'aigua		-4.735.451	-4.715.986
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles		-2.477.869	-2.061.649
Treballs realitzats per altres empreses		-2.378.821	-4.251.521
Altres ingressos d'explotació		135.184	139.320
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		135.184	139.320
Despeses de personal-	14.3	-6.764.874	-6.577.981
Sous, salaris i assimilats		-5.028.421	-4.893.359
Càrregues socials		-1.736.453	-1.684.622
Altres despeses d'explotació-	14.4	-2.726.830	-3.109.604
Serveis exteriors		-2.332.707	-2.556.630
Tributs		-313.242	-316.468
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	8.4	-72.416	-228.682
Altres despeses de gestió corrent		-8.465	-7.824
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-1.794.251	-1.723.369
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	9.g	514.886	514.886
Resultat d'explotació		2.090.209	2.274.599
Ingressos financers-		549	219
Amb tercers		549	219
Despeses financeres-		-196.995	-231.416
Per deutes amb tercers		-196.995	-231.416
Variació de les provisions d'inversions financeres		0	0
De valors mobiliaris a llarg termini		0	0
Resultat financer		-196.446	-231.197
Resultat abans d'impostos		1.893.763	2.043.402
Impostos sobre beneficis	13.2	-436.458	-514.800
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades	3	1.457.305	1.528.602
Resultat de l'exercici		1.457.305	1.528.602

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys al 31 de desembre de 2019.

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

ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU DELS EXERCICIS 2019 I 2018

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2019	Exercici 2018
FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I):		3.613.844	1.624.539
Resultat de l'exercici abans d'impostos	13.2	1.893.763	2.043.402
Ajustos al resultat-		1.548.227	1.668.362
Amortització de l'immobilitzat		1.794.251	1.723.369
Variació de provisions		72.416	228.682
Imputació de subvencions	5	-514.886	-514.886
Ingressos financers		-549	-219
Despeses financeres		196.995	231.416
Variació de valor raonable en instruments financers		0	0
Canvis en el capital corrent-		814.275	-1.470.767
Existències		0	0
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		2.177.690	756.364
Altres actius corrents		6.326	52.362
Creditors i altres comptes a pagar		-1.369.741	-2.279.493
Altres actius i passius no corrents		0	0
Altres fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació		-642.421	-616.458
Pagaments d'interessos		-196.995	-231.416
Cobraments d'interessos		549	219
Cobraments (pagaments) per impostos sobre beneficis		-445.975	-385.261
Variació de valor raonable en instruments financers		0	0
FLUXES D' EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D' INVERSIÓ (II)		-1.061.847	-1.702.873
Pagaments per inversions		-1.061.847	-1.702.873
Inmobilitzat material		-127.517	-138.660
Inmobilitzat intangible		-929.059	-1.553.636
Altres actius financers		-5.271	-10.577
FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)		-2.807.113	373.100
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		-1.287.511	1.873.055
Emissió de deutes amb entitats de crèdit i altres passius financers		0	4.500.000
Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit i altres deutes a llarg termini		-1.315.337	-2.666.800
Altres passius financers		27.826	39.855
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		-1.519.602	-1.499.955
Dividends		-1.519.602	-1.499.955
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L' EFFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)		-255.116	294.766
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		999.331	704.565
Efectiu o equivalents al final de l' exercici		744.215	999.331

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del estat de fluxes d'efectiu corresponent a l'exercici 2019.

MEMÒRIA
EXERCICI 2019

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

Memòria Corresponent a l'Exercici Anual acabat el 31 de desembre de 2019

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 i l'estació de bombament d'Altafulla.

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 2019 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 2018 foren aprovats per la Junta General d'Accionistes celebrada el dia 11 d'abril de 2019. 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 2019, la Societat té un fons de maniobra positiu per import de 312 milers d'euros (1.455 milers d'euros positius el 31 de desembre de 2018). No obstant, els Administradors de la Societat estimen que, en els

propers mesos, a mesura que s'executin i es paguin les inversions programades, el valor del fons de maniobra descendirà. També cal afegir que els fluxos d'efectiu que genera el negoci i les línies de finançament disponibles permeten fer front als passius corrents, i l'actiu corrent presenta una rotació superior a la del passiu corrent. Addicionalment, existeixen diversos factors que tendeixen a reduir o eliminar el dubte sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, como el finançament extern que posseeix la Societat, i el disponible del qual, a tancament de l'exercici 2019, es detalla en la Nota 11.2. 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 2019, 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 2019, 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.

3. Distribució de resultats i dividends

La proposta dels Administradors, pel que fa referència a la distribució del benefici net de l'exercici 2019 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	1.440.025
A Reserves de Capitalització	17.280
Benefici net de l'exercici	1.457.305

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 2019, 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
Utilitatge, 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:

- 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.
- 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.
- 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.
- 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 el 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 2.475.150 euros a 31 de desembre de 2019 (2.631.132 euros a 31 de desembre de 2018), 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 constituïrien 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 2019 i 2018 han estat de 54.897 euros i 55.947 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 2019 i 2018 són els següents:

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

Exercici 2018:	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Retirades o reduccions	Traspassos	Saldo Final
Concessions administratives	61.180				61.180
Acords de concessió	23.763.870	625.277		194.500	24.583.647
Aplicacions informàtiques	218.197	1.814			220.011
Drets sobre actius cedits per ús	16.853.805				16.853.805
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	293.384	620.366		-194.500	719.250
Total cost	41.190.436	1.247.457	0	0	42.437.893
Concessions administratives	-32.703	-3.481			-36.184
Acords de concessió	-11.229.329	-1.108.080			-12.337.409
Aplicacions informàtiques	-173.103	-21.747			-194.850
Drets sobre actius cedits per ús	-9.044.704	-514.885			-9.559.589
Total amortitzacions acumulades	-20.479.839	-1.648.193	0	0	-22.128.032
Concessions administratives	28.477	-3.481		0	24.996
Acords de concessió	12.534.541	-482.803		194.500	12.246.238
Aplicacions informàtiques	45.094	-19.933		0	25.161
Drets sobre actius cedits per ús	7.809.101	-514.885		0	7.294.216
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	293.384	620.366		-194.500	719.250
Total cost net	20.710.597	-400.736	0	0	20.309.861

- **Concessions administratives:**

Les concessions administratives corresponen al cost d'adquisició de les concessions per a la captació, subministrament i servei integral d'aigua potable als municipis la Canonja, els Pallaresos, la Pobla de Mafumet, la Secuita i el Catllar. L'import de les mateixes és amortitzat linealment, en tot el període restant de les concessions. Addicionalment, s'inclouen 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.

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.

- **Acords de concessió:**

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 2019 van correspondre, en la seva majoria, a actius relacionats amb la xarxa d'aigua.

- **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 serveis 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 2019, a 4.361.859 euros, essent 4.394.417 euros a 31 de desembre de 2018. El pla d'inversions previst per l'exercici 2020, segons l'últim pressupost realitzat per la Societat, ascendeix a 4.954 milers d'euros, (1.197 milers d'euros per a l'exercici 2019, dels quals se n'han executat 1.045 milers d'euros).

6. Immobilitzat material

El detall i moviments de les partides de l'immobilitzat material al 31 de desembre de 2019 i 2018, són els següents:

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
Utillatge, 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
Utillatge, 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
Utillatge, 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

Exercici 2018 :	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
Utillatge, mobiliari i altres instal·lacions	1.718.177	45.459	-178.382	38.484	1.623.738
Equips informàtics	244.389	32.202			276.591
Altres immobilitzat	249.776				249.776
Immobilitzat material en curs	38.484	60.999		-38.484	60.999
Total cost	2.611.024	138.660	-178.382	0	2.571.302
Amortització acumulada					
Terrenys i construccions	-				-
Instal·lacions tècniques i maquinària	-131.509	-13.602			-145.111
Utillatge, mobiliari i altres instal·lacions	-1.591.549	-47.006	178.382		-1.460.173
Equips informàtics	-202.058	-11.881			-213.939
Altres immobilitzat	-232.982	-2.687			-235.669
Total amortitzacions acumulades	-2.158.097	-75.176	178.382	0	-2.054.891
Cost net					
Terrenys i construccions	115.995				115.995
Instal·lacions tècniques i maquinària	112.694	-13.602	0	0	99.092
Utillatge, mobiliari i altres instal·lacions	126.627	-1.547	0	38.484	163.564
Equips informàtics	42.332	20.321	0	0	62.653
Altres immobilitzat	16.795	-2.687	0	0	14.108
Immobilitzat material en curs	38.484	60.999	0	-38.484	60.999
Total cost net	452.927	63.484	0	0	516.411

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 utilitatge 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 2019 i 2018.

Al tancament de l'exercici 2019, la Societat tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que seguien en ús per import de 1.673.815 euros (1.808.780 euros, a tancament de l'exercici 2018).

7. Arrendaments

7.1 Arrendatari

Al tancament de l'exercici 2019, 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 la repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

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

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 2019, ha estat de 147.342 euros (144.793 euros en 2018).

En l'exercici 2018, teníem el següent quadre:

(Euros)	2018
Fins un any	120.099
Entre un i cinc anys	208.083
Més de cinc anys	0
Total	328.182

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 2019 és el següent:

	Euros		
	Instruments Financers a Llarg termini		
Categories	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

I en l'exercici 2018:

	Euros		
	Instruments Financers a Llarg termini		
Categories	Crèdits	Altres	Total
Instruments de patrimoni	-	-	-
Crèdits al personal	6.534	-	6.534
Altres actius financers (dipòsits i fiances)	-	415.796	415.796
Total	6.534	415.796	422.330

Els dipòsits són, en la seva major part, els realitzats en l'Institut Català del Sòl, els quals tenen l'import de 410.934 euros (403.438 euros en 2018), 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: 3.143 euros amb venciment l'any 2021 i 1.165 euros el 2022.

8.2 *Inversions financeres a curt termini*

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a curt termini" al tancament de l'exercici 2019 és de 6.256 euros (2.570 euros en 2018), que correspon a fiances i dipòsits a curt termini. Es tracta de una retenció de garantia sobre una factura, per aquest valor total esmentat, atorgada a Repsol Petróleo, S.A., i una altra, al Consell Comarcal del Baix Ebre.

8.3 Unió temporal d'empreses

Ematsa participa durant 2019 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 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

I en l'exercici 2018:

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	51.904	49.902	55.902	263.264	862.563

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)	2019	2018
Clients per vendes i prestacions de serveis	3.413.300	3.345.334
Clients, empreses del grup i associades (Nota 15)	1.821.424	3.891.255
Personal	11.531	10.681
Actius per impost corrent	0	0
Altres crèdits amb les Administracions Públiques (Nota 13.1)	244.476	465.533
Total	5.490.731	7.712.803

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)	2019	2018
Saldo inicial	(526.106)	(557.624)
Dotacions netes	(113.708)	(118.681)
Provisions aplicades a la seva finalitat	237.335	150.199
Saldo final	(402.479)	(526.106)

Es realitza una aplicació de la provisió dotada, en 2015, per import de 161.291 euros, per la factura 15F02475, emesa a l'Ajuntament de Tarragona, donat que, en 2019, s'aconsegueix cobrar el servei de depuració de l'EDAR de Tarragona de desembre de 2014.

En l'epígraf Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials del compte de Pèrdues i Guanyys, 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 de l'Ajuntament de Tarragona. L'import total aplicat en 2019, per aquest concepte, és de 120.000 euros (110.000 euros en 2018).

9. Patrimoni Net i Fons Propis

a) Capital subscrit

Al 31 de desembre de 2019, 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 2019 i 2018, 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 2019, no n'hi ha res preestablert.

d) Reserves voluntàries

En aquesta memòria i comptes anuals es fa una reclassificació 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, amb càrrec als resultats de 2017 i 2016, respectivament. Inicialment, es van registrar, de forma errònia, com a estatutàries, però per la seva naturalesa es qualifiquen com a voluntàries.

A més, arran de l'estudi de la documentació disponible de les fiances dipositades pels clients del servei d'aigua, s'arriba a la conclusió que, una part d'elles, per import de 218.404 euros, no seran mai retornades. En efecte, es considera que no es pot identificar la propietat d'aquest import, per cap mitjà admissible en dret. Per tant, la quantitat

corresponent al net, després del pagament de l'Impost de Societats, per import de 163.803 euros, es reclassifica com a reserves voluntàries, essent el restant, un major passiu per impost corrent. Aquests assentaments estan reflectits en l'Estat de Canvis del Patrimoni Net com ajustos per error.

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 preveien 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. En el cas d'Ematsa, en 2018, es va produir un increment de fons propis (reserves voluntàries) per 90.000 euros, reportat en la lletra d) del punt 9 d'aquesta memòria. Tanmateix, per a aplicar aquesta 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.

La dotació de 9.000 euros a Reserves de Capitalització, consignada en el punt 3 Distribució de resultats i dividends de la Memòria de 2018, s'ha realitzat precisament amb la finalitat d'aplicar una reducció de 9.000 euros en la base de l'Impost de Societats de 2018, tal com s'ha fet en la declaració presentada el dia 17 de juliol de 2019, d'acord amb l'article 25 de la Llei de l'Impost. 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 2019.

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 2019, 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	5.470.667	(514.886)	128.722	-	5.084.503

I en l'exercici 2018:

Organisme	Àmbit	Euros				
		Saldo inicial	Traspàs Subvenció a Resultats	Reversió impost diferit	Reclassificació per efecte impositiu	Saldo final
Ajuntament de Tarragona	Administració local	5.856.831	(514.885)	128.721	-	5.470.667

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 2019 i 2018, 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 como mínim un 25 per cent dels beneficis legalment distribuïbles dels últims 5 exercicis. En concret, la societat va distribuir els següents dividendes:

Exercici 2018 1.519.602 euros

Exercici 2017 1.499.955 "

Exercici 2016 1.534.362 "

Exercici 2015 1.666.448 "

Exercici 2014 1.524.611 "

10. Compromisos adquirits i altres garanties

A 31 de desembre de 2019, la Societat té prestats avals a tercers davant entitats financeres que ascendeixen a 124.759 euros (161.198 euros a 31 de desembre de 2018). 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 2019 i 2018, és el següent:

(Euros)	2019	2018
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	7.752.850	9.066.575
Altres passius financers	2.448.278	2.638.856
Total	10.201.128	11.705.431

El detall dels deutes (préstecs) amb entitats de crèdit a llarg termini 2019, a 31 de desembre, és com segueix:

Entitat	Tipus	Data darrer venciment	Euros	
			Part a ll/t del disposat a 31.12.19	Part a ll/t del disposat a 31.12.18
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Euribor 1 mes + 0,225%	22/11/2025	746.801	898.693
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Fixe: 0,85%	18/11/2026	675.121	784.334
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Euribor 3 mesos + 1,95%	31/12/2026	1.500.000	1.750.000
Caixabank, S.A.	Euribor 3 mesos + 2,75%	30/04/2022	797.474	1.342.003
Banco de Castilla La Mancha, S.A.	Fixe: 2,14%	04/04/2033	4.033.454	4.291.545
Total			7.752.850	9.066.575

El detall per venciments de les partides que formen part de l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" durant l'exercici 2019, és el següent:

	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

I en l'exercici 2018:

	Euros					
	2020	2021	2022	2023	2024 i següents	Total
Deutes amb entitats de crèdit	1.338.826	1.361.042	1.046.321	815.875	4.504.511	9.066.575

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 410.934 euros (403.438 euros en 2018). 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 2.037.344 euros (2.235.418 euros en 2018). En aquest capítol, s'efectua la minoració del saldo de 218.404 euros, per la reclassificació, a causa d'error, descrita en el punt 9.d) d'aquesta memòria.

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 2019 i 2018 és el següent:

Categories	Data darrer venciment	Euros		
		Límit	Disposat a 31.12.19	Disposat a 31.12.18
Préstecs, part a curt termini	-	-	1.349.170	1.261.627
Pòlissa de crèdit Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	-	0	0	451
Pòlissa de crèdit Caixabank, S.A.	-	0	0	150
Pòlissa de crèdit Banc Sabadell	19/12/2019	1.000.000	1.026	0
Pòlissa de crèdit Bankinter	25/07/2019	750.000	745.106	790.837
Pòlissa crèdit de l'UTE Acsa-Ematsa Via Pública	02/12/2019	75.000	14.945	57.402
Total		1.825.000	2.110.247	2.110.467

Els préstecs a curt termini corresponen a la part a liquidar, durant l'exercici 2019, dels deutes amb entitats de crèdit.

Els saldos mantinguts en "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" han meritat, durant l'exercici 2019, 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 2019, 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 11.583 euros (14.973 euros en l'exercici 2018).

Pel que fa als préstecs, en 2019, han meritat un interès de 178.094 euros.

La Societat, a 31/12/2019, encara no havia renovat la pòlissa de crèdit amb el BBVA, i aquesta va vèncer el dia 19/12/2019. Tanmateix, el dia 14/01/2020 es va signar un nou contracte, per un any, amb un límit de disposició de 2.000.000 euros. L'antic contracte de pòlissa va meritat, durant l'exercici 2019, fins l'esmentat dia 19 de desembre, interessos referenciats a l'Euribor a 3 mesos, més un diferencial de mercat de 83 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 0,36% anual per l'import no disposat durant el període. El cost total d'ambdós conceptes ha estat de 7.107 euros per a 2019 (13.571 euros el 2018).

No es va prorrogar el contracte de pòlissa de crèdit amb Caixabank, S.A., rubricat el dia 19/12/2018, amb venciment a un any. Aquesta pòlissa ha meritat, durant l'exercici 2019, fins l'esmentat dia 19 de desembre, interessos referenciats a l'Euribor a 3 mesos, més un diferencial de mercat de 85 punts bàsics, i una comissió del 0,40% 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 d'ambdós conceptes ha estat de 3.930 euros per a 2019 (13.126 euros el 2018).

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 2019, fins el dia 31 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. Es va pagar també una comissió d'apertura de 1.000 euros. El cost total de tots els conceptes ha estat de 1.030 euros per a 2019.

El dia 09/10/2019, Ematsa i Bankinter varen signar un contracte de pòlissa de crèdit, amb un any de vigència, i amb un límit de disposició de 750.000 euros, reduint en 1.250.000 euros el límit anterior. Aquesta pòlissa ha meritat, durant l'exercici 2019, fins el dia 08/10/2019, interessos referenciats a l'Euribor a 12 mesos, més un diferencial de mercat de 70 punts bàsics, i una comissió del 0'40% 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. A partir del dia 09/10/2019, les condicions van millorar, essent el diferencial del tipus d'interès 55 p.b., i la comissió de no disposició, 0'20%. També es va meritat una comissió de renovació de 750 euros. El cost total de tots els conceptes ha estat de 6.143 en 2019 (3.427 euros per a 2018).

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.

Respecte de l'UTE Acsa-Ematsa Via Pública, el límit de disposició de la pòlissa amb La Caixa es va mantenir en 150.000 euros (dels quals se'n computen 75.000 per Ematsa). A data 31 de desembre de 2019, el saldo disposat era de 29.820 euros i, en 2018, de 114.804 euros. En ambdós casos se'n registra un 50% en els comptes d'Ematsa. El cost financer provinent d'aquesta UTE és de 691 euros per a Ematsa.

En l'epígraf "Altres passius financers" a curt termini, amb un import total de 93.032 euros (75.613 euros en 2018), 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 41.790 euros (42.350 euros en 2018).
- Fiances rebudes pels contractes signats amb Technodac, Scan Iberia, Ipsum, Goban, Sanejaments Int., British Std., Nextec, RSM Spain, J.M.Fuguet, Proc.Tec.Medi, Eixumara industries, Hidro Tarraco, Miami, Querlat, Imbrica, Invall, Canalizaciones la Torre, Navarro i altres, sumant un total de 51.242 euros (33.263 euros en 2018).

12. Creditors comercials i altres comptes a pagar

La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2019 i 2018 és la següent:

(Euros)	2019	2018
Proveïdors	1.792.869	2.803.416
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 15)	1.113.359	1.488.793
Creditors diversos	358.652	307.950
Personal (remuneracions pendents de pagament)	152.309	171.997
Passius per impost corrent (Nota 13.1)	70.038	58.096
Altres deutes amb les Administracions Públiques (Nota 13.1)	295.468	310.242
Total	3.782.695	5.140.493

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

El saldo corresponent als "Creditors diversos", es basa en la recaptació que la Societat realitza en concepte de cànon d'aigua, a pagar a l'Agència Catalana de l'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 2019 és la següent:

	Deutor	Creditor
Passius per impost corrent (nota 13.2)		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, és 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

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2018 era la següent:

	Deutor	Creditor
Passius per impost corrent (nota 13.2)		58.095
Altres crèdits i deutes amb Administracions Públiques	465.533	310.242
Total	465.533	368.337

La composició dels "Altres crèdits i deutes amb les Administracions Públiques", al 31 de desembre de 2018, era la següent:

	Deutor	Creditor
IVA	465.533	
IRPF i altres retencions		119.991
Seguretat Social		174.987
Hisenda Públ. per div. conceptes: Integr. d'UTE's		15.264
Total	465.533	310.242

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 2019.

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 2019 i 2018, amb la base imposable de l'Impost sobre Societat és com segueix:

	2019	2018
Resultat comptable de l'exercici, abans d'impostos	1.893.763	2.043.402
Diferències permanents (augmentos)	231.764	22.000
Diferències permanents (disminucions)	-161.291	0
Diferències temporàries (disminucions)	-101.384	-101.384
Base comptable de l'Impost	1.862.852	1.964.018
Reducció de la base imposable, art. 25 LIS	0	0
Base imposable fiscal	1.862.852	1.964.018
Quota íntegra al 25%	465.713	491.005
Deducció per donacions a entitats sense fins lucratius	0	-1.575
Deducció per creació d'ocupació per a treballadors amb discapacitat	0	0
Deducció D.A. 37a.1 LIS, per reversió de mesures temporals	-5.105	-5.045
Quota líquida	460.608	484.385
Retencions i pagaments a compte realitzats	-390.570	-426.290
Impost sobre Societats a compensar / pagar	70.038	58.095

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

La disminució en les diferències permanents es deu a l'aplicació de la provisió d'una factura cobrada en 2019, la ja descrita en la nota 8.4 d'aquesta memòria.

La disminució en les diferències temporàries 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 2019 i 2018, com segueix:

(Euros)	2019	2018
Base fiscal de l'impost	1.964.236	2.065.402
Base comptable per 25%	491.059	516.351
Reclassificació de les fiances a ll/t	-54.601	0
Deduccions	-30.415	-31.966
Actius per impost diferit	30.415	30.415
Despesa per impost de societats	436.458	514.800

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 2019, s'explica en el quadre següent, on apareix vinculat amb la subvenció que dona lloc al mateix, i que està inclosa en el patrimoni net:

	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

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 2018:

	Euros			
	Saldo inicial	Disminucions	Reclassificacions	Saldo final
Per impost diferit:				
Subvenció bruta	7.809.101	-514.885	-	7.294.216
Total impost diferit que figura en el passiu no corrent	-1.952.270	128.721	-	-1.823.549
Total imports que figuren en el patrimoni net	5.856.831	-386.164	-	5.470.667

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 2019 i 2018 és la següent:

(Euros)	2019	2018
Venda d'aigua	15.145.200	15.096.700
Prestacions de serveis	6.481.132	6.220.257
Ingressos per treballs i drets d'escomesa	691.903	2.724.934
Total	22.318.235	24.041.891

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 2019 i 2018 és el següent:

(Euros)	2019	2018
Consum d'aigua	4.735.451	4.715.986
Consum d'altres aprovisionaments	2.477.869	2.061.649
Treballs realitzats per altres empreses	2.378.821	4.251.521
Total	9.592.141	11.029.156

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 2019 i 2018 es componen dels següents conceptes:

(Euros)	2019	2018
Sous i salaris	5.028.421	4.893.359
Seguretat social a càrrec empresa	1.575.869	1.502.472
Altres despeses socials	160.584	182.150
Total	6.764.874	6.577.981

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 2019 i 2018 adjuntes, és la següent:

(Euros)	2019	2018
Serveis exteriors	2.332.707	2.556.630
Tributs	313.242	316.468
Pèrdues, deteriorament i var. provs. ops.com.	72.416	228.682
Altres depeses de gestió corrent	8.465	7.824
Total	2.726.830	3.109.604

El capítol "Serveis exteriors" inclou, principalment, rèntings de vehicles, lloguer d'equips informàtics, assegurances, assistència tècnica del Grup Suez, 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.

Com s'ha explicat ja en els punts 8.4 i 13.2, es registra l'impacte positiu de la reversió de la provisió dotada, en 2015, per import de 161.291 euros, per la factura 15F02475, emesa a l'Ajuntament de Tarragona, gràcies al cobrament del servei de depuració de l'EDAR de Tarragona de desembre de 2014.

15 . Operacions i saldos amb parts vinculades

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades durant l'exercici 2019 és el següent:

	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 Network, 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

I en l'exercici 2018:

	Euros				
	Compres	Serveis rebuts	Vendes	Serveis Prestats	Dividends
Ajuntament de Tarragona		27.945	3.309.339	1.973.945	764.977
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.		755.805		482.324	734.978
Mina Pública d'Aigua de Terrassa, S.A.				307	
UTE Acsa-Ematsa, Vía Pública				59.859	
Comaigua, S.L.				17.072	
Labagua, S.A.		40.059		3.973	
Aquatec Proyectos para el sector Agua, S.A.U.		20.957		3.781	
Logistium Servicios Logísticos, S.A.	554.568				
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.A.U.	74	111.537		55.818	
Aqua Development Network, S.A.		2.560			
Aquae Security S.A.U.		31.219			
Suez Aguas, Concesiones Iberia, S.L.U.		5.004			
Cetaqua				804	
lelab Calidad, S.L.	1.300	3.214			
Interlab Laboratorios, S.L.		8.191		6.073	
Anaigua, cia. Aigües A. Penedès i Anoia, S.A.U.				10.439	
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A.				5.916	
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.				9.684	
Aigua de Rigat, S.A.				14.533	
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua, S.A.				19.362	
Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.				13.400	
Suez Treatment Solutions, S.A.U.		5.004		1.216	
Socade		25.731			
Patronat municipal d'esports de Tarragona			48.964	38.268	
Institut municipal de serveis socials de Tarragona			7.218	3.043	
Empresa de serveis i promocions d'iniciatives municipals, S.A.			15.745	4.993	
Empresa municipal de transports públics de Tarragona, S.A.			4.660	1.223	
Aparcaments municipals de Tarragona, S.A.			8.055	2.163	
Empresa mixta de serveis fúnebres municipals de Tarragona, S.A.			2.491	648	
Servei municipal de l'habitatge i actuacions urbanes, S.A.			3.813	298	
Empresa municipal de mitjans de comunicació de Tarragona, S.A.			328	44	
Empresa municipal de desenvolupament econòmic de Tarragona, S.A.			2.763	815	
Total	555.942	1.037.226	3.403.377	2.730.000	1.499.955

El detall de saldos de deutors i proveïdors empreses vinculades en l'exercici 2019 és el següent:

	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

I en l'exercici 2018:

	Euros	
	Saldo deutor	Saldo creditor
Ajuntament de Tarragona	3.385.507	288.489
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	273.387	725.072
UTE Acsa-Ematsa, Via Pública	57.311	22.822
Comaigua, S.L.	1.648	
Labagua, S.A.	59.340	56.142
Aquatec Proyectos para el sector Agua, S.A.U.	937	
Mina Pública d'Aigües de Terrassa, S.A.	81	
Anaigua, cia. Aigües A. Penedès i Anoia, S.A.U.	1.806	
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A.	1.958	
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.	5.180	
Aigua de Rigat, S.A.	3.727	
Logistium Servicios Logísticos, S.A.		267.094
Aqualogy Solutions, S.A.U.	144	
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.A.U.	27.621	26.709
Interlab Laboratorios, S.L.	14.357	17.044
lelab Calidad, S.L.		47.317
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua	4.561	1.960
Cetaqua	648	
Aquae Security, S.A.U.		36.144
Empresa de serveis i promocions d'iniciatives municipals, S.A.	25.194	
Institut municipal de serveis socials de Tarragona	3.855	
Patronat municipal d'esports de Tarragona	23.993	
Total	3.891.255	1.488.793

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 2018 i 2018 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 2019 i 2018 han ascendit a 108.097 euros i 94.486 euros, respectivament. La retribució en concepte d'Alta Direcció ascendeix a 122.633 en 2019, i a 118.969 euros en 2018.

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 2019 i la data de la formulació de comptes, 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.

17. Altra informació

17.1 Personal

El número de persones empleades al 31 de desembre de 2019 i la plantilla mitjana durant l'exercici 2019 distribuït per categories i sexe ha estat el següent:

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

I en l'exercici 2018:

	Dones		Homes		Número d'Empleats		Número mitjà de persones amb discapacitat empleades en l'exercici
	Mitja	31/12/2018	Mitja	31/12/2018	Mitja	31/12/2018	31/12/2018
Titulats superiors	11	11	14	14	25	25	-
Titulats grau mig	3	3	6	6	9	9	-
Comandaments intermedis	7	7	13	13	20	20	-
Oficials	9	9	39	39	48	48	-
Auxiliars i obrers	9	9	22	22	31	31	3
Total	39	39	94	94	133	133	3

El Consell d'Administració, a 31 de desembre 2019, 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 2019 ascendeixen a 10.800 euros, essent 10.800 euros en 2018. Els honoraris meritats per altres serveis ascendeixen a 1.600 euros (0 euros en 2018).

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:

	2019	2018
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	27	43
Rati d'operacions pagades	27	43
Rati d'operacions pendents de pagament	14	53
	Import (euros)	Import (euros)
Total de pagaments realitzats	15.384.613	18.837.762
Total de pagaments pendents	200.811	615.979

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	2019	2018
Inversions financeres a llarg termini	427.601	422.330
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5.490.731	7.712.803
Inversions financeres a curt termini	6.256	2.570

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 número 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 36,6% del passiu total són deutes amb entitats de crèdit (37,0% en 2018), subjectes a tipus d'interès variables. A més, el percentatge de la despesa financera sobre el total de despeses (excepte l'Impost de Societats) és només de 0,93% (1,02% al 2018).

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 2019, 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 Acsa-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	2019	2018
Actius corrents	6.298.328	8.781.842
Passius corrents	5.985.974	7.326.573
Total	312.354	1.455.269

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

19. Fets posteriors

Amb data 14 de març del 2020, el Consell de Ministres ha aprovat el Reial Decret 463/2020, per el que es declara l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per el COVID-19. Mitjançant aquest es pretén contenir la progressió de la malaltia mitjançant mesures com la limitació de la llibertat de la circulació de les persones, entre altres regulacions. La Societat no considera que aquests fets posteriors afectin a la continuïtat del negoci no requerint de cap ajust en els presents comptes anuals, al no posar de manifest condicions que existien al tancament de l'exercici.

Addicionalment, des de 31 de desembre de 2019 i fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals, no s'han produït fets rellevants addicionals que requereixin l'ampliació o modificació del contingut d'aquests.

El cicle de planificació de la gestió a l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (Ematsa, en endavant) s'inicia amb anàlisi PESTEL seguit d'un anàlisi DAFO, noves revisions dels documents existents fetes durant els mesos de febrer i març del 2019 amb la participació del Comitè de Gestió. A ran d'aquestes noves versions es revisa també Pla de Gestió que, a partir d'unes línies mestres que contemplen els ODSs en el seu horitzó, integren també un conjunt d'objectius i accions d'acompliment que busquen mantenir la millora contínua. El sistema de gestió integrat és el mètode d'aquest full de ruta. Aporta el mètode integrat necessari per a la planificació, l'operativa, la mesura i el control i la revisió dels certificats de ISO9001, ISO14001, ISO22000, ISO50001, OHSAS18001, Petjada de Carboni, un informe de sostenibilitat anual segons GRI (Estandares 2016) i l'acreditació (ISO17025) de la gestió i competència tècnica en laboratoris.

En relació als paràmetres tècnics d'explotació, amb 8.914.257 m³ facturats, el rendiment tècnic sobre la producció i distribució d'aigua potable s'ha tancat en un 84,26%, clarament per sobre de la mitjana de Catalunya (77%). Pel que fa a l'activitat de depuració, el rendiment d'eliminació de contaminants durant l'any 2019 ha estat de per sobre de l'objectiu del 90% establert.

La competència tècnica i l'actitud del personal d'Ematsa és un dels seus actius més valuosos. Per això en l'àmbit formatiu els empleats reben una mitja de 65 hores de formació. En el capítol de personal, mereix destacar també els baixos nivells registrats pel que fa a absentisme (3,33%) i a la sinistralitat laboral, mesurats tant en termes de freqüència (20,47) com de gravetat (0,18%), tots clarament inferiors a la mitjana del sector.

Pel que fa a la Responsabilitat Social Corporativa, EMATSA ha participat a la campanya solidària de recollida d'aliments de Banc d'Aliments i ha dedicat esforços en sensibilitzar la comunitat a la qual pertany en temes ambientals i de sostenibilitat mitjançant neteja voluntària de la llera del riu Gaià amb personal d'Ematsa, projectes escolars com l'EscolaAQUA, l'espectacle infantil TarrAQUAnins, tallers del Parc de Nadal de Tarragona o la Caminada de l'Aigua. Per als col·lectius més desafavorits i en risc d'exclusió, s'ha reservat un Fons Social de 120 mil euros per tal que cap persona es vegi privada de l'aigua per motius estrictament econòmics.

Mereixen esment especial la continuïtat de la jornada IDEA, que en l'edició 2019 va tractar l'economia circular, i la coorganització a Tarragona de la Setmana de la RSC a Catalunya.

L'activitat de la UTE Vials, de la qual Ematsa forma part, ha dut a terme 3.221 actuacions, un 6% menys que l'any 2018. Hi han hagut 861 avisos, tenint una disminució del 16% d'avisos respecte de l'exercici anterior. Malgrat això el m² reparats han sigut de 7.357 m², amb un augment del 9%.

Conscients de que la innovació i la tecnologia són aliades irrenunciables, 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 5,0% de l'energia consumida en la producció i distribució d'aigua es genera amb energies renovables (energia fotovoltaica i mini hidràulica).

No s'han realitzat inversions durant el present exercici en activitats d'I+D+i, però sí que s'han dedicat recursos per l'esmentat concepte en diversos projectes, significativament en l'OPLITE i el 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 subscripta 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 2019 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.

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, 20 d'abril de 2020

Els Comptes Anuals i l'Informe de Gestió adjunts han estat formulats pels administradors de la Societat a Tarragona, en la reunió del 20 d'abril de 2020, 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 2019, signant aquesta última fulla nº 41 tots els administradors que són els següents:

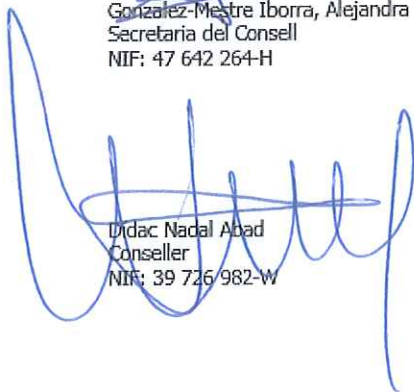
Jordi Fortuny i Guinart
President del Consell
NIF: 39 668 424-W



Narcís Barberana Sáenz
Conseller Delegat
NIF: 16 552 820-L



González-Mestre Iborra, Alejandra
Secretaria del Consell
NIF: 47 642 264-H



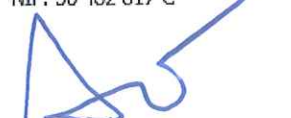
Maurici Preciado Maydeu
Conseller
NIF: 39 650 911-S



Didac Nadal Abad
Conseller
NIF: 39 726 982-W



Pau Pérez Herrero
Conseller
NIF: 30 482 817-C



Enric Verdú Font
Conseller
NIF: 46 570 482-J



Emili Giralt Via
Conseller
NIF: 77 306 559-V



Josep Lluís Armenter
Conseller
NIF: 37 324 713-Z



Berta Mercadé Coral
Consellera
NIF: 39 734 331-Z

