

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

**Comptes Anuals per l'exercici tancat a
31 de desembre de 2018**
(juntament amb l'Informe dels Auditors)

COMPTES ANUALS AL 31 DE DESEMBRE DE 2018



INFORME D' AUDITORIA INDEPENDENT

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

A l'Òrgan competent de la tutela de Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL.

Opinió

Hem auditat els Comptes Anuals abreujats de Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL (en endavant, l'Entitat) que comprenen el Balanç a 31 de desembre de 2018, el Compte de Pèrdues i Guanys, i la Memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat a l'esmentada data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats 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 1 de la Memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonaments de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats segons les esmentades normes es descriuen més endavant en la secció "Responsabilitat de l'auditor en relació a l'auditoria dels Comptes Anuals abreujats del nostre informe".

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria de Comptes Anuals vigents a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que s'estableix en 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.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la Nota 6 de la memòria abreujada adjunta on es declara que el valor net dels béns cedits en adscripció en el moment de l'inici efectiu de l'activitat de l'entitat s'ha obtingut a partir de la valoració realitzada per l'Ajuntament de Terrassa segons estudi realitzat per a la memòria en la qual es determina el pressupost de Taigua per a l'exercici 2018 i, per tant, es tracta d'estimacions comptables.

El Consell d'Administració valora que aquestes estimacions poden variar en funció de la informació que durant l'exercici 2019 s'espera obtenir de l'anterior societat que explotava el servei de subministrament d'aigua de Terrassa. Aquestes variacions, però, no s'espera que siguin significatives. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Aspectes més rellevants d'auditoria

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

Hem determinat que no existeixen riscos significatius considerats en l'auditoria que hagin de ser comunicats en el nostre informe.

Responsabilitat del Consell d'Administració en relació amb els Comptes Anuals abreujats

El Consell d'Administració és responsable de formular els Comptes Anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge Fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu de la informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica a la nota 1 de la Memòria adjunta i del control intern que considerin necessari per a garantir que la preparació dels Comptes Anuals abreujats estiguessin lliures d'incorreccions materials per frau o error.

En la preparació dels Comptes Anuals abreujats, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de la societat de 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 intenció de liquidar la societat o cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor en relació amb els Comptes Anuals abreujats

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan aquesta existeixi. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els Comptes Anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes 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 abreujats, 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.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria

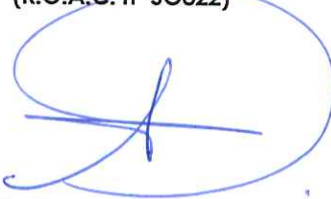
obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats 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 la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria. Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem les que han estat de significativitat més gran en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

AUDIT CONCEPT, S.L.P.
(R.O.A.C.-nº 50822)



Emilio Silva Fernández
Nº R.O.A.C 23.066

Tarragona, a 4 d'abril de 2019

 **AUDIT CONCEPT, S.L.P.**
R.O.A.C. 50822

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2018

.1.

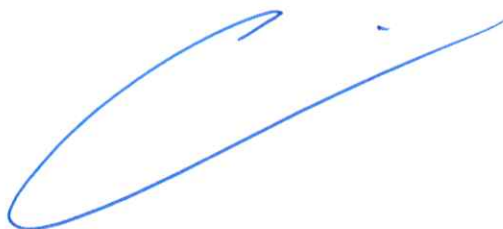
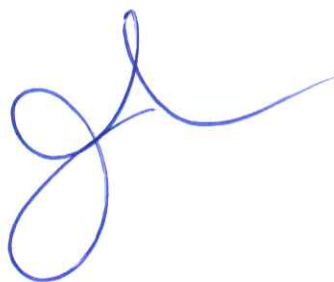
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL		
Balanç al tancament de l'exercici 2018		
(Expressat en euros)		
ACTIU	Nota	Saldo al 31/12/2018
A) ACTIU NO CORRENT		24.445.753,00
II.IMMOBILITZAT MATERIAL	6	24.445.753,00
B) ACTIU CORRENT		1.996.752,60
II.EXISTÈNCIES		148.439,83
2.Mat.primeres i altres aprovisionaments		148.439,83
III.DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR	7	1.622.130,62
1.Clients per vendes i prestacions de serveis		1.622.130,62
VII.EFFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS		226.182,15
1.Tresoreria		226.182,15
TOTAL ACTIU		26.442.505,60

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

Balanç al tancament de l'exercici 2018
(Expressat en euros)

2.

PASSIU I PATRIMONI NET	Nota	Saldo al 31/12/2018
A) PATRIMONI NET		24.619.507,38
A-1) FONS PROPIS	9	181.272,41
VII.RESULTAT DE L'EXERCICI		181.272,41
A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	10	24.438.234,97
B) PASSIU NO CORRENT		5.730,83
II.DEUTES A LLARG TERMINI	8	5.730,83
5.Altres passius financers		5.730,83
C) PASSIU CORRENT		1.817.267,39
III.DEUTES A CURT TERMINI	8	352.648,72
2.Deutes amb entitats de crèdit		352.648,72
V.CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		1.464.618,67
1.Proveïdors		1.013.776,52
3.Creditors diversos		290.674,27
4.Personal (remuneracions pendents de pagament)		38.448,59
5.Passius per impost corrent		454,32
6.Altres deutes amb les Administracions Públiques		121.264,97
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		26.442.505,60



TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

Compte de Pèrdues i Guanys corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018
(Expressat en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Nota	Saldo al 31/12/2018
1.IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS		831.089,46
a)Vendes		831.089,46
3.TREBALLS REALITZATS PER L'EMPRESA PER EL SEU ACTIU		3.065,77
4.APROVISIONAMENTS		(179.763,79)
b)Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(179.763,79)
5.ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		12.215,32
a)Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent		12.215,32
6.DESPESES DE PERSONAL		(258.059,02)
a)Sous, salaris i assimilats		(204.502,92)
b)Carregues socials i altres		(53.556,10)
7.ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ		(226.821,01)
a)Serveis exteriors		(206.032,31)
b)Tributs		(20.788,70)
8.AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT		(143.024,00)
9.IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES		163.024,00
<u>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</u>		<u>181.726,73</u>
<u>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</u>		<u>181.726,73</u>
20.IMPOST SOBRE BENEFICIS	11	(454,32)
<u>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</u>		<u>181.272,41</u>

The bottom half of the page is filled with several large, stylized handwritten signatures and scribbles in blue ink. These marks are positioned below the financial table and appear to be official approvals or signatures of the company's management.

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

1. ACTIVITAT EMPRESARIAL

Constitució i objecte de l'entitat

Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL (en endavant, Taigua) és una entitat pública empresarial local constituïda pel Ple de l'Ajuntament de Terrassa el 22 de març de 2018 i per temps indefinit com a instrument de gestió per a la prestació, en règim de gestió directa, dels serveis municipals i les activitats que s'indiquen als seus estatuts, de conformitat amb el que preveu la legislació del règim local, en especial l'article 85 de Llei 7/1985 de 2 d'abril reguladora de les bases del règim local i per remissió articles 103 i següents de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de règim jurídic del sector públic.

Els estatuts de Taigua es van aprovar pel Ple de l'Ajuntament el 22 de març de 2018 i es van publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona el 4 d'abril de 2018. En data 19 de juliol de 2018, l'Ajuntament en Ple va aprovar la modificació de l'article 7 dels estatuts i la supressió de l'article 17 dels esmentats estatuts. El 8 d'octubre de 2018 es van publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona les modificacions estatutàries esmentades.

El domicili social es va establir al Raval de Montserrat nº 14 de Terrassa, tot i que està pendent el trasllat del domicili al carrer Societat nº 30 de Terrassa, una vegada aprovat pel Ple de l'Ajuntament i de la publicació d'aquest acord.

TAIGUA és dependent de l'Ajuntament de Terrassa, i està adscrita a la Regidoria de l'Ajuntament de Terrassa que tingui atribuïdes les facultats i exercici de la competència municipal del servei de subministrament domiciliari d'aigua potable, a qui correspon la direcció estratègica, l'avaluació dels resultats de l'activitat i el control d'eficiència de l'entitat.

Constitueix l'objecte de l'entitat, per això la seva competència, la gestió i prestació del servei públic de subministrament de l'aigua potable a la ciutat de Terrassa, que comprèn:

- a) La regulació en el marc de la normativa bàsica que pugui establir i aprovar l'Ajuntament de Terrassa.
- b) La captació, el tractament, potabilització, la conducció, l'emmagatzematge i la distribució i l'abastament d'aigua potable, així com totes aquelles operacions i activitats necessàries, connexes i conseqüents amb les anteriors, relacionades amb el cicle de l'aigua. Dins d'aquestes activitats relacionades amb la gestió d'aquest servei públic de l'aigua, s'inclou la gestió i recaptació dels ingressos derivats de la potestat de la gestió, liquidació i recaptació de les tarifes i prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari, així com, les taxes, els altres ingressos de dret públic, i qualsevol altre figura que tingui naturalesa tributària, que s'exigeixi per la prestació del servei de l'entitat, en els termes de la Llei reguladora de les hisendes locals i les Ordenances corresponents.

- c) L'aprovació i execució dels projectes i inversions necessàries per al manteniment, reposició o ampliació de la xarxa i instal·lacions de tota mena.
- d) La realització d'aquelles operacions i activitats, per les quals, l'Ajuntament de Terrassa estigui legitimat mitjançant títol específic, i que siguin necessàries, per a que altres poblacions veïnes i circumdants, a través dels seus gestors, pugin efectuar el subministrament de l'aigua potable a les seves respectives poblacions.
- e) Qualsevol tipus d'operacions annexes, necessàries, complementàries conseqüents amb les activitats abans esmentades.

L'exercici econòmic tindrà una durada anual i començarà el primer dia de gener de cada any, a excepció del primer exercici, el 2018, que tot i haver acordat com a data d'inici de l'activitat, l'1 de juny de 2018, no s'inicià fins el 26 de juliol de 2018, data d'alta en el cens d'empresaris de l'Agència Tributària.

La prestació del servei efectiu s'assumeix el 10 de desembre de 2018, l'endemà de la finalització de la pròrroga de la concessió de l'explotació del servei a càrrec de la societat Mina Pública d'Aigües de Terrassa, S.A.

Òrgans de l'Entitat

Els òrgans de govern i administració de l'entitat es fixen a l'article 7 dels seus estatuts i són els següents:

- Presidència
- Vicepresidència
- Consell d'administració
- Gerència

El Ple de l'Ajuntament, en data 31 de maig de 2018 va constituir els òrgans de govern i d'administració i va nomenar la Presidència, la Vicepresidència i la resta de membres del Consell d'administració de l'entitat.

Consell d'Administració 2018:

Presidència
Vicepresidència

Sr. Marc Armengol Puig
Sr. Xavier Matilla Ayala

Consellers

Sr. Marc Cadevall Artigues
Sr. Joan Maria Gaya Fuertes
Sr. Miquel Sàmpel Rodríguez
Sr. Carles Caballero Peña
Sra. M^a Dolores Megías Jiménez

Secretària del Consell

Sra. Dolors Mazas Vidal

El Consell d'Administració de l'Entitat, en la sessió celebrada el 24 d'octubre de 2018, va atribuir, de manera provisional, al Sr. Marc Cadevall Artigues, la Gerència en funcions de l'Entitat per exercir les funcions que corresponen a aquest òrgan, mentre no estigui cobert el càrrec.

Règim legal

Els presents comptes anuals abreujats han estat formulats pels administradors d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a Taigua, que és l'establert en:

- Estatuts de Taigua.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Llei 40/2015 d'1 d'octubre de règim jurídic del sector públic.
- Pla General de Comptabilitat, Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre i la modificació del Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre.
- Llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes del Sector Públic.
- Resta de legislació aplicable.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats de l'exercici del 2018 han estat preparats a partir dels registres comptables de l'entitat i s'hi ha aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la companyia.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per tal de mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables diferents dels obligatoris.

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

TAIGUA ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap situació de risc que pugui suposar canvis significatius en la valoració dels actius i passius en l'exercici següent.

En l'elaboració dels comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici 2018 s'han determinat estimacions i hipòtesis en relació a la valoració de l'immobilitzat material i intangible en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2018 i sobre els fets analitzats.

És possible que esdeveniments que poden tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en pròxims exercicis, el que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futurs.

No obstant a això, el Consell d'Administració estima que els canvis que es puguin donar no tindran un efecte significatiu sobre el Patrimoni Net i que el seu impacte econòmic sobre els resultats dels exercicis futurs serà nul. (Vegeu Notes 5, 6 i 10).

2.4. Comparació de la informació

Tal com es detalla a la nota 1, Taigua s'ha constituït el 22 de març del 2018, per la qual cosa el seu exercici social correspon a l'exercici comprès entre l'1 de juny de 2018 i el 31 de desembre de 2018. Donat que aquest és el primer exercici d'activitat de Taigua, no existeix informació comparativa en el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici 2018.

2.5. Elements recollits en diverses partides

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

2.6. Correcció d'errades

Els comptes anuals de l'exercici 2018 no inclouen ajustos realitzats com a conseqüència d'errors detectats a l'exercici.

2.7. Importància relativa

En determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, Taigua, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2018.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació dels resultats de l'exercici 2018 és la següent:

BASE DE REPARTIMENT	EXERCICI 2018
Saldo compte de pèrdues i guanys	181.272,41
TOTAL BASE DE REPARTIMENT	181.272,41
APLICACIÓ	
A Romanent	181.272,41
TOTAL APLICACIÓ	181.272,41

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els criteris comptables que s'han seguit, i que es consideren significatius en la determinació de la situació financera dels resultats de les operacions de l'exercici, són els següents:

4.1. Immobilitzat material

Cost

Els béns compresos en l'immobilitzat material s'han valorat pel preu d'adquisició o cost de producció i minorat per les corresponents amortitzacions acumulades i qualsevol pèrdua per deteriorament de valor coneguda. El preu d'adquisició o cost de producció inclou les despeses addicionals que es produeixen necessàriament fins a la posada en condicions de funcionament del bé.

Els costos d'ampliació, substitució o renovació que augmentarien la vida útil del bé objecte, o la seva capacitat econòmica, es comptabilitzen com a major import de l'immobilitzat material, amb la conseqüent baixa comptable dels elements substituïts o renovats. Així mateix, les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi de meritació, com a cost de l'exercici on s'incorren.

No s'han produït durant l'exercici partides que poden ser considerades, a judici de l'Administració de l'entitat, com d'ampliació, modernització o millora de l'immobilitzat material.

Amortització

Les amortitzacions s'han establert de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual, atenint-se a la depreciació que normalment pateixen pel seu funcionament, ús i gaudi, sense perjudici de considerar també l'obsolescència tècnica o comercial que pogués afectar-los.

S'ha amortitzat de forma independent cada element de l'immobilitzat material d'acord amb els següents criteris:

Per comptes comptables	Vida útil (en %)
Construccions	1% - 34%
Instal·lacions tècniques	5,00%
Maquinària	5% - 20%
Utilatge	27% - 63%
Altres instal·lacions	5% - 6%
Mobiliari	12% - 17%
Equips per al procés de la informació	40% - 77%
Elements de transport	62,50%
Altres immobilitzat material	5% - 20%

Deteriorament

TAIGUA avalua com a mínim al tancament de cada exercici si hi ha indicis de pèrdues per deteriorament de valor del seu immobilitzat material, que redueixin el valor recuperable d'aquests actius a un import inferior al del seu valor en llibres. Si hi ha qualsevol indici, Taigua estima el valor recuperable de l'actiu amb l'objectiu de determinar l'abast de l'eventual pèrdua per deteriorament de valor.

A l'exercici 2018 Taigua no ha registrat pèrdues per deteriorament dels immobilitzats materials.

4.2. Instruments financers

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

4.2.1. Actius financers

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors variis.
- Crèdits a tercers: tals com els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els ocasionats de la venda d'actius no corrents.
- Altres actius financers: tals com dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts.

Els actius financers s'han classificat en les següents categories:

Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

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

Préstecs i altres partides a cobrar

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa. També s'han inclòs els actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'empresa i que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

Aquests actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable, que no és altra cosa que, el preu de la transacció, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que li han estat directament atribuïbles.

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de Pèrdues i Guanys els interessos reportats, aplicant el mètode de l'interès efectiu.

El reconeixement dels interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu i, si és el cas, la provisió per deteriorament, es registren directament en el compte de pèrdues i guanys.

L'interès efectiu es correspon amb el tipus d'actualització que iguala el desemborsament inicial de l'instrument financer amb la seva totalitat de fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment.

No obstant l'esmentat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els avançaments i crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

La provisió per deteriorament es calcula com la diferència entre el valor en llibre de l'actiu i el valor present dels fluxos d'efectiu estimats descomptats al tipus d'interès efectiu.

Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o menys quantia, segons sigui el cas) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida romanent.

No existeixen actius financers valorats al cost amortitzat al tancament de l'exercici.

Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries per a l'existència d'evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el més gran import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si s'escau, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el Compte de Resultats. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidència objectiva que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) s'ha deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que han tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

El criteri aplicat per a determinar l'existència d'evidència objectiva de deteriorament, així com pel registre de la correcció de valor i reversió i baixa definitiva d'actius financers deteriorats, es basa en criteris establerts pel Consell d'Administració en funció de la situació i de la importància relativa.

Per a cada classe d'actius financers, s'informarà aquells el deteriorament dels quals hagin estat determinats individualment, inclosos els factors que Taigua hagi considerat en el càlcul de la correcció valorativa, i una conciliació de les variacions en el compte correctora de valor de l'exercici.

La pèrdua per deteriorament serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'han estimat que es rebran, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Baixa dels actius financers

TAIGUA dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret dels comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i mora.

Quan l'actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibre de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida en donar de baixa aquest actiu, que forma part del resultat de l'exercici en el qual aquesta es produeix.

Per contra, Taigua no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals es reté substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

4.2.2. Passius financers

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors variis.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Altres passius financers: deutes amb tercers, tals com els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no són entitats de crèdit, inclosos els ocasionats en la compra d'actius no corrents i fiances i dipòsits rebuts.

Els préstecs, obligacions i similars es registren inicialment per l'import rebut, net dels costos incorreguts en la transacció. Les despeses financeres, incloses les primes pagables en la liquidació o el reemborsament i els costos de transacció, es comptabilitzen en el Compte de Resultats segons el criteri del venciment utilitzant el mètode de l'interès efectiu. L'import vençut i no liquidat se suma a l'import en llibres de l'instrument en la mesura en què no es liquiden en el període on es produeixen.

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

Els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

No hi ha passius financers valorats a cost amortitzat al tancament de l'exercici.

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen conforme al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic.

Dèbits i partides a pagar i altres passius financers

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de trànsit de Taigua i aquells que no sent instruments derivats, no tenen un origen comercial. Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable que és el preu de la transacció més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles.

Posteriorment, s'han valorat pel seu valor nominal.

Deutes amb entitats de crèdit

Els préstecs i descoberts bancaris que reporten interessos es registren per l'import rebut, net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres, incloses les primes pagadores en la liquidació o el reemborsament i els costos directes d'emissió, es comptabilitzen segons el criteri del venciment en el Compte de Resultats Simplificat utilitzant el mètode de l'interès efectiu i s'afegeixen a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període que es reporten.

4.2.3. Instruments de Patrimoni Propi

Es considera instrument de patrimoni propi qualsevol negoci jurídic que evidència o reflecteix una participació residual en els actius de l'empresa que els emet un cop deduïts els seus passius.

4.3. Existències

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

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

El mètode del preu mitjà ponderat de cost és l'adoptat per Taigua per la valoració de les seves existències.

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

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

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

4.4. Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre els beneficis ve determinada per l'impost a pagar respecte al resultat fiscal d'un exercici, una vegada considerades les variacions durant aquest exercici derivades de les diferències temporàries, dels crèdits per deduccions i bonificacions i, en el seu cas, de bases imposables negatives.

La despesa per impost sobre els beneficis es reconeix en el Compte de Pèrdues i Guanyos excepte quan la transacció es registra directament en el patrimoni net. En aquest cas, l'impost sobre beneficis també es registra amb contrapartida en el patrimoni net de Taigua.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

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

Per la seva part, els actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar), identificats amb diferències temporàries deduïbles, només es reconeixen en el cas que es consideri probable que Taigua tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius i no es procedirà al reconeixement inicial d'altres actius i passius en una operació que no sigui una combinació de negocis i que no afecti el resultat comptable.

No s'han registrat actius per impostos diferits al tancament de l'exercici 2018.

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

TAIGUA considera que existeix una diferència temporal quan es produeix una diferència entre el valor en llibres i la base fiscal d'un element patrimonial:

- Es considera com a base fiscal d'un element patrimonial l'import atribuïble a la mateixa a efectes fiscals.
- Es considera una diferència temporal imposable aquella que generarà en el futur l'obligació per a Taigua de realitzar algun pagament a l'Administració.
- Es considera una diferència temporal deduïble aquella que generarà per a Taigua un dret de reemborsament o un menor pagament a realitzar a l'Administració en el futur.

L'efecte impositiu de les diferències temporals s'inclouen, en el seu cas, en les corresponents partides d'impostos anticipats o diferits registrats en els epígrafs "Actius fiscals" i "Passius fiscals" del Balanç de Situació adjunt.

Es consideren actius i passius per impostos corrents aquests impostos que es preveuen recuperables o pagadors, respectivament, en un termini que no excedeixi en els dotze mesos des de la data del seu registre.

4.5. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de la seva meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeix el corrent monetari o financer derivat d'aquests.

No obstant això, Taigua únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, tal que els riscs i les pèrdues previsibles, encara sent eventuais, es comptabilitzen tan aviat com es coneixen.

Els ingressos per la prestació de serveis es reconeixen pel valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada d'aquests.

Es realitzen estimacions dels consums d'aigua subministrats i no facturats al tancament de l'exercici 2018 amb l'objecte de d'imputar els ingressos a l'exercici on s'ha originat el fet econòmic d'acord amb el principi de meritació.

Les bestretes a compte de vendes futures figuren valorades pel seu valor rebut.

4.6. Provisions i Contingències

TAIGUA diferencia entre provisions i passius contingents. Els primers són saldos creditors que cobreixen obligacions presents a la data del Balanç sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials per a Taigua, que es consideren probables pel que fa a la seva ocurrencia, concrets en referència a la seva naturalesa però indeterminats quant al seu import i/o moment de cancel·lació, mentre que els segons són obligacions possibles sorgides com a conseqüència d'esdeveniments passats, la materialització dels quals està condicionada a què passi, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de Taigua.

A 31 de desembre de 2018 no hi ha provisions comptabilitzades.

4.7. Despeses de personal

Les despeses de personal inclouen totes les obligacions d'ordre social siguin obligatòries o voluntàries reportades a cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

Les indemnitzacions per acomiadament del personal es reconeixen en el moment en què es pren la decisió de procedir l'acomiadament del treballador/a.

4.8. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com ingressos imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

A aquests efectes, una subvenció, donació o llegat es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, de la donació o llegat, s'han complert les condicions establertes per la seva concessió i no existeixen dubtes raonables del seu cobrament.

El criteri d'imputació a resultats de les subvencions no reintegrables s'efectua atenent la seva finalitat.

Les subvencions o transferències de capital rebudes, les quals tenen el caràcter de no reintegrables, es reconeixen periòdicament com a ingrés en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquell període per als elements finançats.

Les subvencions d'explotació es reconeixen com a ingrés d'explotació directament quan són concedides, excepte aquelles que es reben per assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació genèrics que, en aquest cas, no es consideren ingressos sinó aportacions del soci i es registren directament als fons propis.

En el cas que Taigua rebi del seu soci únic transferències destinades a finançar les activitats específiques del seu objecte social declarades d'interès general, i per tant, donat que tenen una finalitat determinada, s'enregistrarien com a ingrés de l'exercici en què siguin concedides.

Es valoren pel valor net comptable i net d'impostos dels actius cedits per l'Ajuntament de Terrassa en règim d'explotació i gestió. La seva imputació a resultats es fa de la mateixa forma on s'amortitza l'immobilitzat rebut.

4.9. Transaccions entre parts vinculades

Les operacions entre parts vinculades, és a dir, amb totes aquelles empreses que formen part de l'entorn empresarial de Taigua es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. En conseqüència, amb caràcter general, els elements objecte de la transacció es comptabilitzen en el moment inicial al seu valor raonable.

Les transaccions de Taigua amb empreses vinculades, tant les de tràfic ordinari com la resta, es realitzen a preus similars als que s'efectuen amb tercers, és a dir, en condicions normals de mercat, i per tant, els preus acordats no difereixen del seu valor raonable.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

El 22 de març de 2018 el Ple de l'Ajuntament de Terrassa adoptà l'acord d'adscriure els béns que queden afectes al servei públic d'abastament d'aigua de Terrassa a Taigua. Aquests béns tindran la consideració de béns de domini públic.

El valor net dels béns cedits en adscripció en el moment de l'inici efectiu de l'activitat de Taigua s'ha obtingut a partir de la valoració realitzada per l'Ajuntament de Terrassa segons estudi realitzat per a la memòria en la que es determina el pressupost de Taigua per a l'exercici 2018.

Tot i que el treball està fet amb un cert detall d'epígrafs comptables, atès que es tracta d'estimacions que s'intentaran detallar en exercicis futurs i que l'impacte en resultats és neutre, s'ha decidit en aquest exercici fer un únic apunt a l'immobilitzat material (concretament a l'apartat d'Instal·lacions tècniques) pel valor net d'aquests actius a data de la cessió efectiva d'aquests béns, el 9 de desembre 2018 i per import de 24.601.258,97 euros. També s'ha dotat la corresponent amortització proporcional fins al tancament de l'exercici per import de 163.024,00 euros.

No obstant a això, fem constar en aquesta memòria un resum de com seria el detall estimat de la relació de béns adscrits segons el valor i amortització acumulada segons la valoració realitzada per l'Ajuntament de Terrassa.

El Consell d'Administració valora que aquestes estimacions poden variar en funció de la informació que durant l'exercici 2019 s'espera obtenir de l'anterior societat que explotava el servei de subministrament d'aigua de Terrassa. Aquestes variacions, però, no s'espera que siguin significatives.

D'acord amb l'exposat, es situen les partides que componen l'immobilitzat material de Taigua, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2018 en el quadre següent:

DESCRIPCIÓ	Saldo a 10/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
COST					
Terrenys	416.856,02	0,00	0,00	0,00	416.856,02
Construccions	4.912.933,19	0,00	0,00	0,00	4.912.933,19
Instal·lacions tècniques	20.632.963,62	0,00	0,00	0,00	20.632.963,62
Maquinària	3.198.923,07	0,00	0,00	0,00	3.198.923,07
Utilatge	37.042,74	0,00	0,00	0,00	37.042,74
Altres instal·lacions	0,00	0,00	0,00	7.518,03	7.518,03
Mobiliari	154.830,88	0,00	0,00	0,00	154.830,88
Equips per al procés de la informació	245.021,71	0,00	0,00	0,00	245.021,71
Elements de transport	8.423,15	0,00	0,00	0,00	8.423,15
Altre immobilitzat material	191.358,12	0,00	0,00	0,00	191.358,12
Construccions en curs	0,00	7.518,03	0,00	(7.518,03)	0,00
TOTAL COST	29.798.352,50	7.518,03	0,00	0,00	29.805.870,53

DESCRIPCIÓ	Saldo a 10/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Construccions	(691.658,87)	(21.142,00)	0,00	0,00	(712.800,87)
Instal·lacions tècniques	(3.415.479,25)	(109.119,88)	0,00	0,00	(3.524.599,12)
Maquinària	(747.613,49)	(23.351,92)	0,00	0,00	(770.965,41)
Utilitatge	(27.856,77)	(720,97)	0,00	0,00	(28.577,74)
Altres instal·lacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliari	(38.693,73)	(1.202,35)	0,00	0,00	(39.896,08)
Equips per al procés de la informació	(220.346,33)	(5.765,61)	0,00	0,00	(226.111,94)
Elements de transport	(8.232,76)	(190,39)	0,00	0,00	(8.423,15)
Altres immobilitzat material	(47.212,33)	(1.530,88)	0,00	0,00	(48.743,21)
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(5.197.093,53)	(163.024,00)	0,00	0,00	(5.360.117,53)
DETERIORAMENT VALOR					
TOTAL DETERIORAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE	24.601.258,97	(155.505,97)	0,00	0,00	24.445.753,00

6. ACTIUS FINANCERS

6.1. Categories d'actius financers

Es revela el valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

Tots els actius financers al tancament de l'exercici 2018 s'han inclòs a la categoria de préstecs i altres partides a cobrar.

6.2. Correccions per deteriorament de valor originades per risc de crèdit

Els préstecs i altres partides a cobrar no incorporen correccions per deteriorament durant l'exercici 2018.

7. PASSIUS FINANCERS

7.1. Classificació per venciment

La classificació per venciments dels passius financers de Taigua al 31 de desembre de 2018 dels imports que vencen en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el quadre següent:

Concepte	2019	2020	2021	2022	2023	>5 anys	TOTAL
Deutes amb tercers							
Fiances rebudes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.730,83	5.730,83
Compte de crèdit	352.648,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352.648,72
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.342.899,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.342.899,38
Total	1.695.548,10	0,00	0,00	0,00	0,00	5.730,83	1.701.278,93

7.2. Altra informació sobre els passius financers

Durant l'exercici no s'han produït incompliments contractuals amb els prestadors o creditors de la societat.

8. FONS PROPIS

Els fons propis corresponen íntegrament al resultat del mateix exercici.

El Patrimoni Propi de Taigua està format pel conjunt de béns drets i obligacions que siguin de la seva titularitat, i per aquells de titularitat municipal, l'adscripció o la cessió d'ús dels quals s'hagués acordat o s'acordi en un futur.

9. SUBVENCIONS, TRANSFERÈNCIES, DONACIONS I LLEGATS

L'import i característiques de les subvencions, transferències, donacions i llegats rebuts que apareixen en el Balanç de Situació, així com les imputades en el Compte de Pèrdues i Guany es desglossen en el quadre següent:

Descripció	Exercici 2018
Subvencions que apareixen al patrimoni net del Balanç	24.438.234,97
Imputats en el Compte de Pèrdues i Guany (subvencions de capital traspassades a resultats de l'exercici)	163.024,00
Imputats en el Compte de Pèrdues i Guany (Subvencions d'exploació)	0,00

L'import de l'epígraf de subvencions, donacions i llegats correspon a l'adscripció dels béns realitzada pel Ple de l'Ajuntament de Terrassa realitzat el 22 de març de 2018.

Aquests béns es comptabilitzen com ingressos imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guany com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb l'amortització anual que generen aquests béns.

Transferències de l'Ajuntament de Terrassa

Al tancament de l'exercici no hi ha hagut transferències corrents ni de capital realitzades per l'Ajuntament de Terrassa.

10. SITUACIÓ FISCAL

10.1. Conciliació de l'import d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis de l'exercici 2018

Concepte	Compte de Pèrdues i Guany		Ingressos i despeses directament imputats a patrimoni net		Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	181.272,41		0,00		181.272,41
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
Impost sobre Beneficis	454,32	0,00	0,00	0,00	454,32
Diferències Permanents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències Temporàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amb origen a l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base Imposable (resultat fiscal)	181.726,73				181.726,73
Bonificació (99%)					(179.909,46)
Quota íntegra (25%)					454,32
Deduccions					0,00
Retencions i pagaments a compte					0,00
Líquid a Ingressar					454,32

Desglossament de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici 2018:

Concepte	Impost corrent (1)	Variació de l'impost diferit				TOTAL (1+2)
		Actiu (2)			Passiu	
		Diferències temporàries	Crèdit impositiu per bases imposables negatives	Altres crèdits	Diferències temporàries	
Imputació a PiG (operacions continuades)	454,32	0,00	0,00	0,00	0,00	454,32
Imputació a Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

No existeixen provisions derivades de l'impost sobre beneficis ni esdeveniments posteriors al tancament que suposin una modificació de la normativa fiscal que afecti als actius i passius fiscals registrats.

Es mantenen oberts a inspecció els exercicis fiscals no prescrits.

11. OPERACIONS AMB PART VINCULADES

Es consideren parts vinculades l'Ajuntament de Terrassa i les seves societats dependents.

11.1. Operacions amb parts vinculades a l'exercici 2018

TAIGUA ha realitzat transaccions amb empreses del grup durant l'exercici 2018 segons el següent detall (en €):

Empresa	Per tipus d'operació (en Euros)					
	Ingressos per serveis prestats	Despesa per serveis rebuts	Despesa per interessos	Ingressos per interessos	Subvencions	Pòlissa de crèdit
Eco-Equip, SAM.	467,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funerària de Terrassa	262,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuntament de Terrassa	0,00	2.666,87	0,00	0,00	24.601.258,97	352.648,72
Total	730,20	2.666,87	0,00	0,00	24.601.258,97	352.648,72

L'import de la pòlissa de crèdit correspon al saldo disposat al tancament de l'exercici de la pòlissa de crèdit.

11.2. Saldos amb parts vinculades a 31 de desembre de 2018

No hi ha hagut saldos amb parts vinculades que no procedeixin del tràfic ordinari de Taigua i els que sí que tenen un origen comercial, no són de quantitat significativa.

11.3. Imports rebuts pels Membres dels Òrgans d'Administració

No existeixen remuneracions meritades durant l'exercici 2018 pels membres del Consell d'Administració.

No existeixen bestretes ni crèdits entregats als membres del Consell d'Administració.

12. ALTRA INFORMACIÓ

El nombre mig de persones empleades durant l'exercici 2018 ha estat de 67,33

Informació sobre els terminis de pagament efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol"

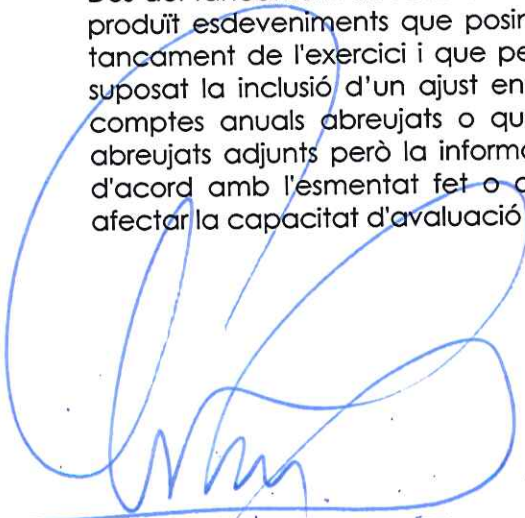
D'acord amb la Llei 15/2010, de 5 de juliol, a continuació s'informa del període mitjà de pagament a proveïdors, segons resolució del 29 de gener de 2016 de l'ICAC sobre la informació a incorporar a la memòria de comptes anuals en relació al període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials (no s'inclou a les empreses del grup) és de 11,65 dies.

13. FETS POSTERIORS

Des del tancament de l'exercici fins a la formulació dels Comptes Anuals abreujats, no s'han produït esdeveniments que posin de manifest circumstàncies que ja existien a la data de tancament de l'exercici i que per aplicació de la norma de registre i valoració, haguessin suposat la inclusió d'un ajust en les xifres contingudes en els documents que integren els comptes anuals abreujats o que no haguessin suposat un ajust en els Comptes Anuals abreujats adjunts però la informació continguda en la Memòria hauria de ser modificada d'acord amb l'esmentat fet o que aquests fets siguin de tal importància que poguessin afectar la capacitat d'avaluació dels usuaris dels Comptes Anuals abreujats.

Terrassa, a 1 d'abril de 2019

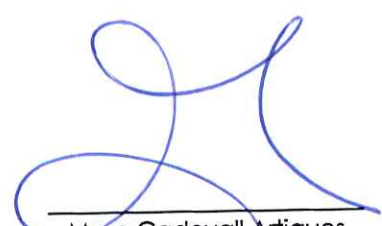
Signat per:



Marc Armengol i Puig
(President)



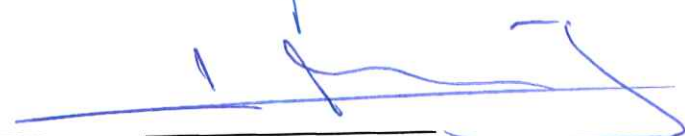
Xavier Matilla Ayala
(Vicepresident)



Marc Cadevall Artigues



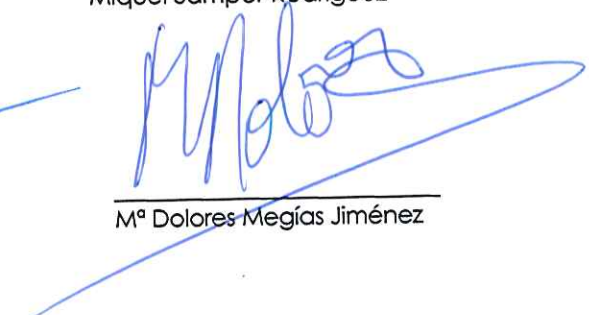
Juan Maria Gaya Fuertes



Miquel Sàmpel Rodríguez



Carles Caballero Peña



Mª Dolores Megías Jiménez