

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

**Comptes Anuals i Informe de Gestió per l'exercici tancat a 31 de
desembre de 2019** (juntament amb l'informe dels auditors)

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS 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 de Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL (en endavant, l'Entitat) que comprenen el Balanç a 31 de desembre de 2019, el Compte de Pèrdues i Guanyos, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat a l'esmentada data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat 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 1 de la Memòria) 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 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.

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 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.

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

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la Nota 6 d'Immobilitzat Material de la memòria 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 que va realitzar l'Ajuntament de Terrassa a partir d'un estudi realitzat per a la memòria del pressupost de Taigua de l'exercici 2018 (any de l'inici de la seva activitat) i, per tant, es tracta d'estimacions comptables. Aquestes estimacions no han sofert variacions durant l'exercici 2019.

El Consell d'Administració afirma que en el cas que s'obtingués major informació de l'anterior societat que explotava el servei de subministrament d'aigua de Terrassa, analitzaria la possibilitat de variar aquestes estimacions, doncs no s'espera que siguin significatives.

També volem cridar l'atenció sobre la Nota 19 de Fets Posteriors de la memòria adjunta on s'informa dels efectes molt significatius que ha tingut sobre els ciutadans, les empreses i l'economia en general l'emergència sanitària provocada pel COVID-19 a la data de formulació dels Comptes Anuals. Aquesta situació, que no ha afectat els Comptes Anuals de l'exercici 2019, si es preveu que tingui un impacte en les previsions del compte de resultats de l'exercici 2020 i que encara són difícils de quantificar.

En la Nota mencionada anteriorment, en virtut del Decret d'Alcaldia 2601 datat a 30/03/2020, que promulga mesures pal·liatives de caràcter econòmic contra els efectes del COVID-19, les factures durant el segon trimestre de 2020 estaran bonificades de forma que els ingressos de l'entitat es reduiran en 500.000 euros. Els Administradors no preveuen que aquesta disminució pugui posar en risc la solvència de l'entitat.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquestes qüestions.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2019 i la formulació del qual és responsabilitat del Consell d'Administració de l'Entitat 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'exigut 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 citats comptes i sense incloure informació diferent de 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-ho.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels Comptes Anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

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

El Consell d'Administració és responsable de formular els Comptes Anuals 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 estiguessin lliures d'incorreccions materials per frau o error.

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

Responsabilitat de l'auditor en relació amb els Comptes Anuals

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora 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.

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, 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 l'entitat 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 l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de 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 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)

Jacqueline Marianne Rijnsburger
Nº.R.O.A.C: 15.318

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

1. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019

1.1 Balanç

1.2 Compte de Pèrdues i Guanys

1.3 Estat d'Ingressos i Despeses

1.4 Estat de Canvis en el Patrimoni Net

1.5 Estat de Fluxos d'Efectiu

1.6 Memòria

2. INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2019

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL
Balanç al tancament dels exercicis 2019 i 2018
 (Expressat en euros)

ACTIU	Nota	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
A) ACTIU NO CORRENT		22.915.585,70	24.445.753,00
I.IMMOBILITZAT INTANGIBLE	5	11.799,00	0,00
5.Aplicacions Informàtiques		11.799,00	0,00
II.IMMOBILITZAT MATERIAL	6	22.816.790,92	24.445.753,00
1.Terrenys i construccions		22.767,08	0,00
2.Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzar material		22.633.431,05	24.445.753,00
3.Immobilitzat en curs i bestretes		160.592,79	0,00
V.INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	8	86.995,78	0,00
5.Oltres actius financers		86.995,78	0,00
B) ACTIU CORRENT		6.295.492,74	1.996.752,60
II.EXISTÈNCIES	11	211.705,45	148.439,83
2.Mat.primeres i altres aprovisionaments		211.705,45	148.439,83
III.DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR	7	2.154.277,60	1.622.130,62
1.Clients per vendes i prestacions de serveis		1.523.396,56	1.334.123,22
3.Deutors diversos		630.881,04	288.007,40
VI.PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		3.143,36	0,00
VII.EFFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS		3.926.366,33	226.182,15
1.Tresoreria		3.926.366,33	226.182,15
TOTAL ACTIU		29.211.078,44	26.442.505,60

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL
Balanç al tancament dels exercicis 2019 i 2018
 (Expressat en euros)

PASSIU I PATRIMONI NET	Nota	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
A) PATRIMONI NET		25.948.308,10	24.619.507,38
A-1) FONS PROPIS	9	4.172.561,01	181.272,41
V.RESULTAT D'EXERCICIS ANTERIORS		(695.578,46)	0,00
1.Romanent		(695.578,46)	0,00
VII.RESULTAT DE L'EXERCICI		4.868.139,47	181.272,41
A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	10	21.775.747,09	24.438.234,97
B) PASSIU NO CORRENT		122.533,48	5.730,83
II.DEUTES A LLARG TERMINI	8	122.533,48	5.730,83
5.Altres passius financers		122.533,48	5.730,83
C) PASSIU CORRENT		3.140.236,86	1.817.267,39
II.PROVISIONS A CURT TERMINI		84.218,90	0,00
III.DEUTES A CURT TERMINI	8	36.083,46	352.648,72
2.Deutes amb entitats de crèdit		0,00	352.648,72
5.Altres passius financers		36.083,46	0,00
V.CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		3.019.934,50	1.464.618,67
1.Proveïdors		1.430.313,83	1.013.776,52
3.Creditors diversos		863.529,06	290.674,27
4.Personal (remuneracions pendents de pagament)		198.865,24	38.448,59
5.Passius per impost corrent		12.037,46	454,32
6.Altres deutes amb les Administracions Públiques		515.188,91	121.264,97
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		29.211.078,44	26.442.505,60

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

Compte de Pèrdues i Guanys corresponent als exercicis acabats el 31 de desembre de 2019 i 2018
(Expressat en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Nota	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	14a	16.268.508,42	831.089,46
a) Vendes		15.746.534,17	831.089,46
b) Prestacions de serveis		521.974,25	0,00
3. TREBALLS REALITZATS PER L'EMPRESA PER EL SEU ACTIU		170.032,01	3.065,77
4. APROVISIONAMENTS	14c	(3.017.547,16)	(179.763,79)
a) Consum de mercaderies		(2.805.494,33)	0,00
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(212.052,83)	(179.763,79)
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		313.271,23	12.215,32
a) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent		313.126,00	12.215,32
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de d'exercici		145,23	0,00
6. DESPESES DE PERSONAL	14b	(4.625.045,16)	(258.059,02)
a) Sous, salaris i assimilats		(3.553.084,53)	(204.502,92)
b) Carregues socials i altres		(1.071.960,63)	(53.556,10)
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ		(4.196.196,97)	(226.821,01)
a) Serveis exteriors		(3.214.552,47)	(206.032,31)
b) Tributs		(524.916,50)	(20.788,70)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(456.728,00)	0,00
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT		(2.667.672,27)	(163.024,00)
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES		2.662.487,88	163.024,00
13. ALTRES RESULTATS		(27.497,49)	0,00
<u>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</u>		<u>4.880.340,49</u>	<u>181.726,73</u>
<u>A.2) RESULTAT FINANCER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</u>		<u>4.880.340,49</u>	<u>181.726,73</u>
20. IMPOST SOBRE BENEFICIS	11	(12.201,02)	(454,32)
<u>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</u>		<u>4.868.139,47</u>	<u>181.272,41</u>

.4.

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019 i 2018

Concepte	Notes Memòria	31/12/2019	31/12/2018
A. Resultat del compte de pèrdues i guanys		4.868.139,47	181.272,41
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI			
I. Per valoració instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos i despeses		0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	24.438.234,97
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos		0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		0,00	0,00
VI. Diferències de conversió		0,00	0,00
VII. Efecte Impositiu		0,00	0,00
B. Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)		0,00	29.703,00
Transferencias a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias			
VIII. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos i despeses		0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts		(2.662.487,88)	(163.024,00)
XIII. Efecte Impositiu		0,00	0,00
C. Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)		(2.662.487,88)	(292.942,09)
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		2.205.651,59	443.566,65

.5.	Capital		Prima de emisi3 o asunci3n	Reserves	Acciones y participaciones propias	Romanent	Otras operaciones de socios	Resultat de l'exercici	Dividendo a cuenta entregado	Otras instrumentos de patrimonio	Ajustes por cambio de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Escripturat	No exigit											
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL													
Estat total de canvis en el Patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019 i 2018													
A. Saldo, final de l'any 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Ajustos per canvi de criteri 2017 i anteriors													
II. Ajustos per errors 2017 i anteriors													
B. Saldo ajustat, inici de l'any 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconeguts								181.272,41				24.438.234,97	24.619.507,38
II. Operacions amb socis o propietaris													0,00
1 Augments de capital													0,00
2 (-) Reduccions de capital													0,00
3 Conversi3 de passius financers en patrimoni net (conversi3 obligacions, condonacions de deutes)													0,00
4 (-) Distribuci3 de dividends													0,00
5 Operacions amb accions o participacions pr3pies (netes)													0,00
6 Increment (reducci3) de patrimoni net resultant d'una combinaci3 de negocis													0,00
7 Altres operacions amb socis o propietaris													0,00
III. Altres variacions del patrimoni net													0,00
C. Saldo, final de l'any 2018	0,00			0,00	0,00	0,00		181.272,41			0,00	24.438.234,97	24.619.507,38
I. Ajustos per canvi de criteri 2018													
II. Ajustos per errors 2018													
D. Saldo ajustat, inici de l'any 2019	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		181.272,41			0,00	24.438.234,97	24.619.507,38
I. Total ingressos i despeses reconeguts						(876.850,87)		4.868.139,47				(2.662.487,88)	1.328.800,72
II. Operacions amb socis o propietaris													
1 Augments de capital													
2 (-) Reduccions de capital													
3 Conversi3 de passius financers en patrimoni net (conversi3 obligacions, condonacions de deutes)													
4 (-) Distribuci3 de dividends													
5 Operacions amb accions o participacions pr3pies (netes)													
6 Increment (reducci3) de patrimoni net resultant d'una combinaci3 de negocis													
7 Altres operacions amb socis o propietaris													
III. Altres variacions del patrimoni net						181.272,41		(181.272,41)					0,00
E. Saldo final de l'any 2019	0,00			0,00	0,00	(695.578,46)		4.868.139,47			0,00	21.775.747,09	25.948.308,10

.6.			
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL			
ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2019 I 2018			
		En Euros	
	NOTES	Exercici 2019	Exercici 2018 (Inici activitat)
A. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans dels impostos		4.880.340,49	181.726,73
2. Ajustos del resultat:		(584.970,49)	0,00
a) Amortització de l'immovilitzat (+)		2.497.640,26	163.024,00
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		0,00	0,00
c) Variacions de provisions (+/-)		456.728,00	0,00
d) Imputació de subvencions (-)		(2.662.487,88)	(163.024,00)
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immovilitzat (+/-)		0,00	0,00
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)		0,00	0,00
h) Despeses financers (+)		0,00	0,00
i) Diferències de canvi (+/-)		0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)		0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (+/-)		(876.850,87)	0,00
3. Canvis en el capital corrent		384.488,16	51.973,45
a) Existències (+/-)		(63.265,62)	(148.439,83)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		(992.018,34)	(1.622.130,62)
c) Altres actius corrents (+/-)		0,00	0,00
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		1.639.534,73	1.464.164,35
e) Altres passius corrents (+/-)		(199.762,61)	358.379,55
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		0,00	0,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(12.201,02)	0,00
a) Pagaments d'interessos		0,00	0,00
b) Cobraments de dividends		0,00	0,00
c) Cobraments d'interessos		0,00	0,00
d) Pagaments (Cobraments) per impost sobre beneficis (+/-)		(12.201,02)	0,00
e) Altres pagaments (Cobraments) (+/-)		0,00	0,00
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 +2+3+4)		4.667.657,14	233.700,18
B. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)		(967.472,96)	(7.518,03)
a) Empreses del grup i associades		0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible		(11.799,00)	0,00
c) Immobilitzat material		(868.678,18)	(7.518,03)
d) Inversions immobiliàries		0,00	0,00
e) Altres actius financers		(86.995,78)	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		0,00	0,00
g) Altres actius		0,00	0,00
7. Cobraments per desinversions (+)		0,00	0,00
a) Empreses del grup i associades		0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible		0,00	0,00
c) Immobilitzat material		0,00	0,00
d) Inversions immobiliàries		0,00	0,00
e) Altres actius financers		0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		0,00	0,00
g) Altres actius		0,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)		(967.472,96)	(7.518,03)
C. FLUXOS DE EFECTIU DE LAS ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		0,00	0,00
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)		0,00	0,00
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		0,00	0,00
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)		0,00	0,00
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		0,00	0,00
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		0,00	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		0,00	0,00
a) Emissió			
1. Obligacions i altres valors negociables (+)		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		0,00	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)		0,00	0,00
4. Altres (+)		0,00	0,00
b) Devolució i amortització de			
1. Obligacions i altres valors negociables (-)		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		0,00	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)		0,00	0,00
4. Altres (-)		0,00	0,00
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		0,00	0,00
a) Dividends (-)		0,00	0,00
b) Remuneracions d'altres instruments de patrimoni (-)		0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de financiació (9+10+11)		0,00	0,00
D. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		0,00	0,00
E. AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+12+D)		3.700.184,18	226.182,15
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		226.182,15	0,00
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		3.926.366,33	226.182,15

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

MEMÒRIA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2019

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

Constitució i objecte social

Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL (en endavant, Taigua) és una entitat pública empresarial local constituïda per 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 al 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 en data 4 de març de 2019 la reunió del Consell d'Administració acorda el trasllat del domicili al carrer Societat nº 30 de Terrassa, per la qual cosa es va modificar l'article 4 dels Estatuts.

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

Règim legal

Els presents comptes anuals 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 mercantil aplicable.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici del 2019 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, havent tingut en consideració la situació actual del COVID-19 així com els seus possibles efectes en l'economia en general i en la seva empresa en particular, no existint risc de discontinuïtat en la seva activitat, tal com s'ha detallat en la nota 19 d'aquesta memòria.

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 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 2019 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 6 i 17).

2.4. Comparació de la informació

Es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç de Situació i del Compte de Pèrdues i Guany de les Comptes Anuals, a més de les xifres del 2019, les corresponents a l'exercici anterior.

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.

També cal comentar en aquest punt que 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.

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 2019 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 2019 i 2018.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació dels resultats de l'exercici 2019 i de l'exercici anterior és la següent:

BASE DE REPARTIMENT	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
Saldo compte de pèrdues i guanys	4.868.139,47	181.272,41
TOTAL BASE DE REPARTIMENT	4.868.139,47	181.272,41
APLICACIÓ		
A Romanent	4.868.139,47	181.272,41
TOTAL APLICACIÓ	4.868.139,47	181.272,41

En els exercicis 2019 i 2018 no s'han distribuït dividendes a compte.

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

a) 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.

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 un estudi realitzat per a la memòria en la que es va determinar el pressupost de Taigua per a l'exercici 2018, tal com s'indica en el punt 6 d'aquesta memòria.

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
Construccions	30-50
Instal·lacions tècniques	8-10
Instal·lacions de conducció	30-50
Utilitatge	4
Mobiliari	10
Equips per al procés de la informació	4
Altres immobilitzat material	5-7

Els béns cedits en adscripció esmentats en l'apartat anterior s'amortitzen segons la vida tècnica estimada en la valoració realitzada, l'amortització mitjana es de 9,5 anys i la màxima de 33 anys (a excepció de terrenys).

b) Immobilitzat intangible

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició (o cost de producció). Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició, a l'igual que les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any. Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

Aplicacions informàtiques

Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil. Els percentatges d'amortització a les aplicacions informàtiques és del 25% (vida útil 4 anys).

En el cas que existeixin elements d'immobilitzat intangible amb un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús, es realitza la correcció valorativa per deteriorament.

Deteriorament del valor dels actius materials i intangibles

A la data de tancament de cada exercici, la Societat revisa els imports en llibres dels seus actius per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si hi hagués). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius, la Societat calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu és inferior al seu import en llibres, l'import de l'actiu es redueix al seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com despesa.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal 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 de valor per a l'actiu en exercicis anteriors. Immediatament es reconeix una revisió d'una pèrdua per deteriorament de valor com ingress.

La revisió del deteriorament té com límit el valor comptable de l'immobilitzat que estava reconegut en la data de la revisió, si no s'hagués registrat el deteriorament de valor.

A l'exercici 2019 Taigua no ha registrat pèrdues per deteriorament dels immobilitzats materials ni intangibles.

4.2. Arrendaments

Arrendaments financers

Els arrendaments es classifiquen com financers sempre que les condicions dels mateixos es dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. La resta d'arrendaments es registren com a arrendaments operatius.

En l'exercici no s'ha produït cap arrendament financer.

Arrendaments operatius

Les despeses derivades dels arrendaments operatius s'imputen linealment al compte de pèrdues i guanys durant la vigència del contracte amb independència de la forma estipulada pel pagament d'aquestes.

4.3. 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:

4.3.1. 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 retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

4.3.2. 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 debèits 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.

Debits 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.

4.3.3. 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.

4.4. 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 debèits 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 Guanys.

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

4.5. 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 Guanys 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 2019.

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.

4.6. 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 riscos i les pèrdues previsibles, encara sent eventuals, 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 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.

4.7. 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.

4.8. 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.

4.9. 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 com s'amortitza l'immobilitzat rebut.

4.10. 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 valoren a preus similars als que s'efectuïn amb tercers, és a dir, en condicions normals de mercat, i per tant, els preus acordats no difereixen del seu valor raonable.

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Els moviments dels saldos que componen l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç de situació durant l'exercici 2019 han estat els següents:

DESCRIPCIÓ	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
COST					
Aplicacions Informàtiques	0,00	11.799,00	0,00	0,00	11.799,00
TOTAL COST	0,00	11.799,00	0,00	0,00	11.799,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL AMORT. ACUMULADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DETERIORAMENT VALOR					
TOTAL DETERIORAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE	0,00	11.799,00	0,00	0,00	11.799,00

- No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda de l'immobilitzat intangible.
- No existeixen elements considerats amb vida útil indefinida.
- No existeixen components de l'immobilitzat intangible totalment amortitzat
- No s'han capitalitzat despeses financeres en els exercicis 2019.
- No existeixen actius de l'immobilitzat intangible afectes a garantia i/o reversió.
- No existeixen litigis en curs relacionats amb l'immobilitzat intangible, ni tampoc embargaments.

6. 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 tenen la consideració de béns de domini públic.

Cal distingir a efectes de la seva valoració dos tipus d'immobilitzat material:

- Actius cedits en adscripció:

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 un estudi realitzat per a la memòria en la que es determina el pressupost de Taigua per a l'exercici 2018 i en el que es fa una estimació del valor activable d'aquests actius així com les seves vides tècniques.

Tot i que el treball es va fer amb un cert detall d'epígrafs comptables, no es va poder atribuir a un actiu material concret, dins de cada epígraf, ni una edat, ni un preu d'adquisició o valor venal. Atès que es tracta d'estimacions que s'intentaran detallar en exercicis futurs i que l'impacte en resultats és neutre, es va decidir en exercici 2018 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. (29.798.352,50 euros de valor de cost i -5.197.093,53 euros d'amortització acumulada).

Tal com s'indica en el punt 4.1, en l'apartat d'amortitzacions, aquests bens s'amortitzen segons la vida útil tècnica estimada en la valoració realitzada, i l'amortització mitjana es de 9,5 anys.

Durant l'any 2019 aquestes estimacions no han variat. En el cas que a futur s'obtingués major informació de l'anterior societat que explotava el servei de subministrament d'aigua de Terrassa, s'analitzaria si han de variar. El Consell d'Administració estima, no obstant, que aquestes variacions, no s'espera que siguin significatives

- Actius nous i/o millores realitzats o adquirits per Taigua

El valor d'aquests actius correspon al cost documentable d'adquisició o producció i que es relacionen en la taula següent en el capítol corresponent segons la seva naturalesa. S'amortitzen segons la seva vida tècnica estimada.

Les partides que composaven l'immobilitzat material de l'Entitat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2019 i 2018 es pot observar en els quadres següents:

DESCRIPCIÓ	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
COST					
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	0,00	0,00	22.767,08	22.767,08
Instal·lacions tècniques i maquinària	0,00	0,00	0,00	128.717,43	128.717,43
Instal·lacions de conducció	7.518,03	0,00	0,00	663.612,78	671.130,81
Utilitatge	0,00	9.390,78	0,00	3.256,41	12.647,19
Mobiliari	0,00	13.577,60	0,00	0,00	13.577,60
Equips per al procés de la informació	0,00	20.932,87	0,00	0,00	20.932,87
Altres immobilitzat material	0,00	2.635,00	0,00	13.227,45	15.862,45
Immobilitzat en curs	0,00	992.173,94	0,00	(831.581,15)	160.592,79
Bens Adscrits per l'Ajuntament de Terrassa	24.601.258,97	0,00	0,00	0,00	24.601.258,97
TOTAL COST	24.608.777,00	1.038.710,19	0,00	0,00	25.647.487,19
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal·lacions tècniques i maquinària	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal·lacions de conducció	0,00	(751,80)	0,00	0,00	(751,80)
Utilitatge	0,00	(1.409,19)	0,00	0,00	(1.409,19)
Mobiliari	0,00	(1.618,95)	0,00	0,00	(1.618,95)
Equips per al procés de la informació	0,00	(1.203,94)	0,00	0,00	(1.203,94)
Altres immobilitzat material	0,00	(200,51)	0,00	0,00	(200,51)
Immobilitzat en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bens Adscrits per l'Ajuntament de Terrassa	(163.024,00)	(2.662.487,88)	0,00	0,00	(2.825.511,88)
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(163.024,00)	(2.667.672,27)	0,00	0,00	(2.830.696,27)
DETERIORAMENT VALOR					
TOTAL DETERIORAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE	24.445.753,00	(1.628.962,08)	0,00	0,00	22.816.790,92

DESCRIPCIÓ	Saldo a 10/12/2017 (*)	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
COST					
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal·lacions tècniques i maquinària	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal·lacions de conducció	0,00	0,00	0,00	7.518,03	7.518,03
Utilitatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equips per al procés de la informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzat en curs	0,00	7.518,03	0,00	(7.518,03)	0,00
Bens Adscrits per l'Ajuntament de Terrassa	24.601.258,97	0,00	0,00	0,00	24.601.258,97
TOTAL COST	24.601.258,97	7.518,03	0,00	0,00	24.608.777,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal·lacions tècniques i maquinària	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal·lacions de conducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilitatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equips per al procés de la informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzat en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bens Adscrits per l'Ajuntament de Terrassa	(5.197.093,53)	(163.024,00)	0,00	0,00	(5.360.117,53)
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

(*) Data d'inici efectiu de l'activitat.

La informació específica relacionada amb l'immobilitzat material és la següent:

- No s'ha realitzat cap correcció valorativa dels béns d'immobilitzat material durant el tancament dels exercicis 2019.
- En els exercicis 2019 no existeixen restriccions a la titularitat dels béns d'immobilitzat material.
- Al 31 de desembre de 2019 la Societat no tenia cap compromís ferm de compra o venda d'immobilitzat material per import significatiu.
- Dins de l'immobilitzat material no existeixen elements adquirits en règim d'arrendaments financers.
- No hi ha activat cap import com valor de cost en concepte de costos estimats de desmantellament i retirada.

- No hi ha béns afectes a garanties i reversió.
- La Societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat. Entenem que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als quals estan sotmesos.
- No existeix Immobilitzat material propietat de la Societat i que radiqui en països estrangers al tancament dels exercicis 2019.
- No s'ha capitalitzat despesa financera a l'immobilitzat material ni a l'exercici 2019.
- No existeixen components de l'immobilitzat material que estiguin totalment amortitzats i encara en ús.

7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

La informació dels arrendaments operatius que arrenda l'Entitat per a l'exercici 2019 i 2018 és la següent:

Concepte	Pagaments mínims 2019	Pagaments mínims 2018
Import dels pagaments futurs mínims per arrendament operatius no cancel·lables		
Fins a un any	317.200,00	301.000,00
Entre un i cinc anys	951.600,00	1.505.000,00
Més de cinc anys	-	-
Import de les quotes reconegudes com a despesa de l'exercici	307.749,96	49.801,07

La pràctica totalitat es correspon amb arrendaments operatius de locals i magatzems amb una vigència de 5 anys amb la societat Mina Pública d'Aigües.

A l'exercici 2019 es signa un nou contracte de lloguer amb Patmina SLU amb vigència per 4 anys.

8. ACTIUS FINANCERS

8.1. 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.

La informació dels instruments financers de l'actiu del Balanç a llarg termini, excepte les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, durant l'exercici 2019 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Préstecs i partides a cobrar	0,00	0,00	86.995,78	86.995,78
Total	0,00	0,00	86.995,78	86.995,78

La informació dels instruments financers de l'actiu del Balanç a curt termini, sense considerar l'efectiu i d'altres actius líquids durant l'exercici 2019 es presenta en el quadre següent:

La informació dels instruments financers de l'actiu del Balanç a curt termini, sense considerar l'efectiu i d'altres actius líquids durant l'exercici 2018 es presenta en el quadre seqüent:

8.2. Reclassificaciones

8.3. Classificació per venciments

CONCEPTE	2020	2021	2022	2023	2024	>5 anys	TOTAL
INVERSIONS FINANCERES							
Fiances	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.995,78	86.995,78
DEUTORS COMERCIALS I ALTRES PARTIDES A COBRAR							
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.523.396,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.523.396,56
Deutors varis: canon aigua	630.881,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	630.881,04
TOTAL	2.154.277,60	0,00	0,00	0,00	0,00	86.995,78	2.241.273,38

[illegible]

8.4. Correccions per deteriorament

L'entitat ha reconegut com a pèrdues per deteriorament de saldo de clients amb una antiguitat superior a un set mesos.

El moviment de les correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit durant els exercicis 2019 i 2018 és el següent:

Concepte	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Pèrdues per deteriorament al tancament de l'exercici 2018	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00	0,00	456.728,00	456.728,00
(-) Revisió del deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspassos i d'altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament al tancament de l'exercici 2019	0,00	0,00	456.728,00	456.728,00

El criteri d'imputació a pèrdues per crèdits de dubtós cobrament és el 100% del seu valor, per aquells saldos amb venciments superior a 6 mesos al tancament de l'exercici 2019.

8.5. Impagament i incompliment de condicions contractuals

Durant l'exercici no s'ha produït impagament i/o incompliment de les condicions contractuals dels préstecs a favor de l'Entitat.

8.6. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Concepte	Exercici 2019	Exercici 2018
Tresoreria-caixa	3.926.366,33	226.182,15
Altres actius líquids equivalents	0,00	0,00
Total	3.926.366,33	226.182,15

9. PASSIUS FINANCERS

9.1. Categories de passius financers

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

La informació dels instruments financers del passiu del Balanç a llarg termini durant l'exercici 2019 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Instruments Financers a llarg termini			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Dèbits i partides a pagar	0,00	0,00	122.533,48	122.533,48

La informació dels instruments financers del passiu del Balanç a llarg termini durant l'exercici 2018 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Instruments Financers a llarg termini			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Dèbits i partides a pagar	0,00	0,00	5.730,83	5.730,83

La informació dels instruments financers del passiu del Balanç a curt termini durant l'exercici 2019 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Instruments Financers a curt termini			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Dèbits i partides a pagar	0,00	0,00	2.528.791,59	2.528.791,59

La informació dels instruments financers del passiu del Balanç a curt termini durant l'exercici 2018 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Instruments Financers a curt termini			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Dèbits i partides a pagar	352.648,72	0,00	1.342.899,38	1.695.548,10

Les deutes amb entitats de crèdit de l'exercici 2018 es corresponien a la concessió per part de l'Ajuntament de Terrassa d'una operació de tresoreria interna a l'Entitat per import de 3.000.000 euros pel període comprès entre l'1 d'agost de 2018 fins el 31 de juliol de 2019, tal i com s'acorda en el Decret 6421 de 24 de juliol de 2018.

9.2. Classificació per venciment

La classificació per venciments dels passius financers de Taigua al 31 de desembre de 2019 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	2020	2021	2022	2023	2024	>5 anys	TOTAL
Deutes amb tercers							
Fiances rebudes	36.083,46	0,00	0,00	0,00	0,00	122.533,48	158.616,94
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.492.708,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.492.708,13
Total	2.528.791,59	0,00	0,00	0,00	0,00	122.533,48	2.651.325,07

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

9.3. Altre tipus d'informació respecte als actius i passius financers

- No existeixen compromisos fermes de venda d'actius financers al tancament dels exercicis 2019 i 2018.
- Al tancament de l'exercici 2019 no té contractada cap pòlissa de crèdit ni línia de descompte amb entitats de crèdit.
- No hi ha litigis en curs o embargaments relacionats amb els actius financers.

9.4. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

L'Entitat està exposada a determinats riscos que gestiona mitjançant la seva identificació, mesura, limitació de la concentració i supervisió.

Informació qualitativa :

Les activitats de l'Entitat estan exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit i risc de liquiditat. La direcció de la l'Entitat treballa per minimitzar els efectes potencials adversos sobre la rendibilitat financera de l'Entitat.

a) Risc de crèdit:

Es refereix al risc d'incórrer en pèrdues per l'incompliment de les obligacions contractuals de pagament per part d'un deutor o per les variacions en la prima de risc lligades a la solvència financera d'aquests.

Els actius financers de l'Entitat es componen principalment per els crèdits comercials a satisfer pels usuaris del servei.

L'Entitat estima que no té un risc de crèdit significatiu sobre els seus actius financers, excepte pels comentats anteriorment en el punt d'actius financers (Deteriorament d'actius financers)

b) Risc de liquiditat:

És el risc que fa referència a la possibilitat que no es pugui desinvertir un instrument financer amb la suficient rapidesa sense incórrer en despeses addicionals significatives o al risc associat de no disposar de liquiditat suficient en el moment en què s'hagin de fer efectives obligacions de pagament.

L'Entitat porta a terme una gestió prudent del risc de liquiditat fonamentat en el manteniment de suficient efectiu i de disponibilitat financera mitjançant la capacitat suficient per a liquidar posicions de mercat.

Informació quantitativa:

En tots els riscos esmentats anteriorment, la cobertura és adequada al risc a assumir, el qual es preveu que serà mínim.

Els administradors de l'Entitat consideren que les provisions registrades cobreixen adequadament els riscos, arbitratges i altres operacions de les Societats i no s'espera que dels mateixos es desprenguin passius addicionals als quals ho ha registrat.

10. FONS PROPIS

Els fons propis corresponen íntegrament al resultat de l'exercici i als romanents dels exercicis anteriors.

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.

Els moviments dels fons propis durant l'exercici 2019 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/19
Romanent	0,00	0,00	(876.850,87)	181.272,41	(695.578,46)
Resultat de l'exercici	181.272,41	4.868.139,47	0,00	(181.272,41)	4.868.139,47
TOTAL	181.272,41	4.868.139,47	(876.850,87)	0,00	4.172.561,01

Les baixes de l'exercici del romanent es corresponen amb els consums gratuïts realitzats per l'Ajuntament i els organismes dependents (veure Nota 17.1).

Els moviments dels fons propis durant l'exercici 2018 va ser el següent:

Descripció	Saldo a 10/12/2017 (*)	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/18
Romanent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat de l'exercici	0,00	181.272,41	0,00	0,00	181.272,41
TOTAL	0,00	181.272,41	0,00	0,00	181.272,41

(*) Data d'inici efectiu de l'activitat.

11. EXISTÈNCIES

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

Existències	Exercici 2019	Exercici 2018
Reposicions	211.705,45	148.439,83
Total	211.705,45	148.439,83

- No hi ha cap import registrat com a deteriorament d'existències.
- No existeixen compromisos fermes de compra i de venda, així com contractes de futurs o d'opcions.
- No hi ha limitacions a la disposició d'existències.
- No s'han capitalitzat despeses financeres durant 2019 ni durant l'exercici anterior.
- Les existències no es troben afectades per cap tipus de garantia, pignoració o fiança.

12.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:

Subvencions / transferències	Exercici 2019	Exercici 2018
Que apareixen al patrimoni net del Balanç	21.775.747,09	24.438.234,97
Imputats en el Compte de Pèrdues i Guany (subvencions de capital traspassades a resultats de l'exercici)	2.662.487,88	163.024,00
Imputats en el Compte de Pèrdues i Guany (Subvencions d'explotació)	145,23	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.

L'anàlisi del moviment de les subvencions, donacions i llegats, indicant el saldo inicial i final així com els augments i disminucions es desglossa en el quadre següent:

Subvencions/ transferències de capital	Exercici 2019	Exercici 2018
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI	24.438.234,97	0,00
(+) Rebuts a l'exercici	0,00	24.601.258,97
(+) Conversió de deutes a llarg termini en subvencions	0,00	0,00
(-) Subvencions traspassades a resultats de l'exercici	(2.662.487,88)	(163.024,00)
(-) Imports retornats	0,00	0,00
(+/-) Altres moviments (Impost diferit)	0,00	0,00
SALDO AL FINAL DE L'EXERCICI	21.775.747,09	24.438.234,97

13. SITUACIÓ FISCAL

13.1. Composició dels saldos amb les Administracions Públiques

Concepte	Exercici 2019	Exercici 2018
Saldo Creditor		
HP. creditora per IVA	186.108,16	25.266,50
HP. creditora per retencions practicades	200.035,85	30.899,35
HP. creditora per IS	12.037,46	454,32
Organismes Seguretat Social, creditors	129.044,90	65.099,12
Total	527.226,37	121.719,29

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

Exercici 2019

Concepte	Compte de Pèrdues i Guany		Ingressos i despeses directament imputats a patrimoni net		Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	4.868.139,47		0,00		4.868.139,47
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
Impost sobre Beneficis	12.201,02	0,00	0,00	0,00	12.201,02
Diferències Permanents	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
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)	4.880.540,49		0,00		4.880.540,49
Quota Íntegra (25%)					1.220.135,12
Bonificació (99%)					(1.207.934,00)
Quota Líquida					12.201,02
Deduccions					0,00
Retencions i pagaments a compte					(163,56)
Líquid a Ingressar					12.037,46

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 Integra (25%)					454,32
Deduccions					0,00
Retencions i pagaments a compte					0,00
Liquid a Ingressar					454,32

Desglossament de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici 2019:

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)	12.201,02	0,00	0,00	0,00	0,00	12.201,02
Imputació a Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

14. INGRESSOS I DESPESES

a) Import net de la xifra de negocis

La xifra d'ingressos d'explotació de l'Entitat, distribuïda per categories d'activitat ha estat el següent:

Descripció	Import al 31/12/2019	Import al 31/12/2018
Captació, tractament, potabilització i distribució d'aigua potable	15.032.656,70	804.989,29
Altres serveis connexos amb la gestió del servei públic de l'aigua	1.235.851,72	26.100,17
Total	16.268.508,42	831.089,46

b) Despeses de personal

La composició a data de tancament dels exercicis 2019 i 2018 és la següent:

Descripció	Import al 31/12/2019	Import al 31/12/2018
Sous i salaris	3.553.084,53	204.502,92
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.050.801,80	53.405,70
Altres despeses socials	21.158,83	150,40
Despeses de personal	4.625.045,16	258.059,02

c) Aprovisionaments

La composició a data de tancament dels exercicis 2019 i 2018 és la següent:

Concepte	Import al 31/12/2019	Import al 31/12/2018
1. Consum de mercaderies	2.805.494,33	171.058,06
Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals	2.805.494,33	171.058,06
-nacionals	2.805.494,33	171.058,06
-adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
-importacions	0,00	0,00
Variació d'existències de mercaderies	0,00	0,00
2. Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	212.052,83	8.705,73
Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals	212.052,83	8.705,73
-nacionals	212.052,83	8.705,73
-adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
-importacions	0,00	0,00
Variació d'existències de matèries primeres i altres materials consumibles	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per altres empreses	0,00	0,00
4. Pèrdues per deteriorament de matèries primeres	0,00	0,00
5. Reversió de deteriorament de matèries primeres	0,00	0,00
TOTAL (1+2+3+4+5)	3.017.547,16	179.763,79

d) Altres Resultats

El detall dels resultats originats inclosos en la partida "altres resultats" ascendeix a 31 de desembre de 2019 en (27.497,49) euros, mentre que a 31 de desembre de 2018 no hi havia cap resultat per aquest concepte.

15. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

El moviment d'aquest epígraf ha estat el següent:

Descripció	Prov. cànon subministrament	Prov. Altres responsabilitats	Total
Saldo a l'inici del període	0,00	0,00	0,00
Dotacions	234.572,05	20.904,90	255.476,95
Aplicacions	(171.258,05)	0,00	(171.258,05)
Saldo final del període	63.314,00	20.904,90	84.218,90

La provisió del cànon de subministrament es correspon amb l'autoliquidació del cànon a l'Agència Catalana de l'Aigua del quart trimestre de l'exercici 2014.

La provisió per altres responsabilitats es correspon a reclamacions interposades per usuaris les quals es troben pendents de resolució.

Tal com s'esmenta en el punt 19 d'aquesta Memòria, no hi ha cap partida dels estats financers a 31/12/2019 que estigui afectada pels efectes derivats del COVID-19.

16.INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

L'Entitat no posseeix actius destinats a la minimització de l'impacte mediambiental i a la protecció i millora del medi ambient.

L'Entitat no ha suportat despeses durant l'exercici 2019 ni durant l'exercici 2018 amb la finalitat de protegir i millorar el medi ambient.

L'Entitat no ha realitzat provisions per a possibles riscos i despeses per actuacions mediambientals. L'Entitat estima que no existeixen contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

17.OPERACIONS AMB PART VINCULADES

Es consideren parts vinculades l'Ajuntament de Terrassa, els seus organismes autònoms i societats dependents d'aquest.

17.1. Operacions amb parts vinculades

En compliment de l'article vuitè de l'ordenança reguladora de la prestació de caràcter públic no tributari sobre la prestació del servei públic d'abastament d'aigua a Terrassa, les parts vinculades comentades anteriorment gaudiran d'exempció en el pagament d'aquesta prestació.

La societat ha valorat la totalitat dels consums durant l'exercici 2019 (i de la part proporcional de desembre de 2018) en 797.137,16 euros (IVA exclòs).

Per la valoració de l'import facturat a l'Ajuntament de Terrassa i els seus organismes autònoms i societats dependents d'aquest, la societat ha calculat un preu unitari al m3 consumit de 1,0515 €/m3.

D'acord amb la Norma de Registre i Valoració nº21 del Pla General de Comptabilitat sobre operacions realitzades entre part vinculades, aquest consum gratuït ha suposat una minoració del romanent de la societat en 876.850,57 euros.

TAIGUA ha realitzat transaccions amb entitats vinculades durant l'exercici 2019 segons el següent detall (en €):

Empresa	Per tipus d'operació (en Euros)						
	Ingressos per serveis prestats (*)	Ingressos (exempts de pagament)	Despesa per serveis rebuts	Despesa per interessos	Ingressos per interessos	Subvencions	Pòlissa de crèdit
Stat.Mpal. Comunicació	1.557,22	0,00	4.624,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stat Mpal Habitatge	2.471,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egarvia SA	8.402,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Foment de Terrassa	13.003,72	0,00	180,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Funerària de Terrassa SAU	29.421,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Eco-Equip SAM	14.276,02	0,00	6.733,27	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuntament de Terrassa	325.862,48	751.225,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	394.995,50*	751.225,51*	11.537,35	0,00	0,00	0,00	0,00

TAIGUA ha realitzat transaccions amb entitats vinculades durant l'exercici 2018 segons el següent detall (en €):

Empresa	Per tipus d'operació (en Euros)						
	Ingressos per serveis prestats (*)	Ingressos (exempts de pagament)	Despesa per serveis rebuts	Despesa per interessos	Ingressos per interessos	Subvencions (adscripció de béns)	Pòlissa de crèdit
Eco-Equip, SAM.	467,35	0,00	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	0,00
Ajuntament de Terrassa	0,00	45.911,64	2.666,87	0,00	0,00	24.601.258,97	352.648,72
Total	730,20	45.991,64	2.666,87	0,00	0,00	24.601.258,97	352.648,72

(*) inclou cànon de l'aigua cobrat per compte de l'Agència Catalana de l'Aigua.

17.2. Saldos amb parts vinculades a 31 de desembre de 2019 i 2018

Els saldos a 31 de desembre de 2019 amb parts vinculades són els següents:

Conceptes	AJUNTAMENT DE TERRASSA	ALTRES	TOTAL
Actiu			
DEUTORS COMERCIALS I COMPTES A COBRAR	85.721,99	5.172,15	90.894,14
Deutors	85.721,99	5.172,15	90.894,14
Passiu			
CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	55.495,97	0,00	55.495,97
Creditors comercials	385,78	0,00	385,78
Altres comptes a pagar	55.110,19	0,00	55.110,19

Durant l'exercici 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.

17.3. Imports rebuts pels Membres dels Òrgans d'Administració

No existeixen remuneracions meritades durant l'exercici 2019 pels membres del Consell d'Administració.

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

17.4. Remuneracions als membres d'alta direcció

Les remuneracions als membres d'alta direcció (Gerència) han estat de 76.688 euros a l'exercici 2019.

No existeixen bestretes ni crèdits entregats als membres d'alta direcció.

18. ALTRA INFORMACIÓ

Nombre mitjà de persones empleades de l'exercici 2019 i anterior per categoria professional i sexe considerant el personal donat d'alta en la Seguretat Social, i computat a temps complet.

Exercici 2019	Dones	Homes	TOTAL
Grup 5 nivell 1	3,00	3,59	6,59
Grup 5 nivell 2	2,58	1,00	3,58
Grup 4 nivell 1	1,00	3,05	4,05
Grup 4 nivell 2	2,00	0,15	2,15
Grup 3 - A. adm. Nivell 1	2,89	2,15	5,04
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 2	0,00	6,21	6,21
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 3	1,00	5,23	6,23
Grup 2 - A. adm. Nivell 1	2,00	2,00	4,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 2	2,00	5,00	7,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 3	3,53	4,00	7,53
Grup 2 - A. adm. Nivell 5	2,00	2,00	4,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 6	5,70	0,06	5,76
Grup 2 - A. tècnica Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 2	0,00	17,15	17,15
Grup 2 - A. tècnica Nivell 3	0,00	3,00	3,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 4	1,64	8,86	10,50
Grup 2 - A. tècnica Nivell 5	0,00	2,00	2,00
Total	29,34	65,45	94,79

Exercici 2018	Dones	Homes	TOTAL
Grup 5 nivell 1	0,24	0,16	0,40
Grup 5 nivell 2	0,18	0,08	0,26
Grup 4 nivell 1	0,08	0,24	0,32
Grup 4 nivell 2	0,16	0,01	0,17
Grup 3 - A. adm. Nivell 1	0,23	0,17	0,40
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 2	0,00	0,50	0,50
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 3	0,08	0,42	0,50
Grup 2 - A. adm. Nivell 1	0,16	0,16	0,32
Grup 2 - A. adm. Nivell 2	0,16	0,40	0,56
Grup 2 - A. adm. Nivell 3	0,28	0,32	0,60
Grup 2 - A. adm. Nivell 5	0,16	0,16	0,32
Grup 2 - A. adm. Nivell 6	0,56	0,00	0,56
Grup 2 - A. tècnica Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 2	0,00	1,37	1,37
Grup 2 - A. tècnica Nivell 3	0,00	0,24	0,24
Grup 2 - A. tècnica Nivell 4	0,13	0,73	0,86
Grup 2 - A. tècnica Nivell 5	0,00	0,16	0,16
Total	2,42	5,12	7,54

Nombre de persones empleades al tancament de l'exercici 2019 i anterior per categoria professional i sexe considerant el personal donat d'alta en la Seguretat Social, i computat a temps complet.

Exercici 2019	Dones	Homes	TOTAL
Grup 5 nivell 1	3,00	5,00	8,00
Grup 5 nivell 2	3,00	1,00	4,00
Grup 4 nivell 1	1,00	4,00	5,00
Grup 4 nivell 2	2,00	1,00	3,00
Grup 3 - A. adm. Nivell 1	2,00	3,00	5,00
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 2	0,00	7,00	7,00
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 3	2,00	6,00	8,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 1	2,00	2,00	4,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 2	2,00	5,00	7,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 3	4,00	4,00	8,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 5	2,00	2,00	4,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 6	6,00	1,00	7,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 2	0,00	18,00	18,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 3	0,00	3,00	3,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 4	2,00	10,00	12,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 5	0,00	2,00	2,00
Total	31,00	74,00	105,00

Exercici 2018	Dones	Homes	TOTAL
Grup 5 nivell 1	3,00	2,00	5,00
Grup 5 nivell 2	3,00	1,00	4,00
Grup 4 nivell 1	1,00	3,00	4,00
Grup 4 nivell 2	2,00	1,00	3,00
Grup 3 - A. adm. Nivell 1	2,00	3,00	5,00
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 2	0,00	7,00	7,00
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 3	2,00	8,00	10,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 1	2,00	2,00	4,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 2	2,00	5,00	7,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 3	4,00	4,00	8,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 5	2,00	2,00	4,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 6	7,00	0,00	7,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 2	0,00	18,00	18,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 3	0,00	3,00	3,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 4	2,00	11,00	13,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 5	0,00	2,00	2,00
Total	32,00	72,00	104,00

Al tancament de l'exercici 2019, la mitjana de persones contractades amb una discapacitat igual o superior al 33% era de 1.

Al tancament de l'exercici 2019 el numero de persones contractades amb una discapacitat igual o superior al 33% era de 1.

Honoraris de l'auditor a l'exercici

Els honoraris satisfets per l'auditoria de Comptes durant l'exercici 2019 és de 6.780,00 euros.

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):

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL	Pagaments realitzats i pendents de pagament a data de tancament de l'exercici del balanç	
	2019	2018
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	41,36	14,33
Rati d'operacions pagades	46,71	19,84
Rati d'operacions pendents de pagament	27,57	11,65
	Import	Import
Total Pagaments realitzats	9.393.093,76	11.369,54
Total Pagaments pendents	3.648.871,31	23.344,22

19. FETS POSTERIORS

El COVID-19 —més popularment conegut com coronavirus— s'ha convertit a nivell mundial en una emergència sanitària afectant els ciutadans, a les empreses i l'economia en general, fins al punt que l'Organització Mundial de la Salut (OMS) l'ha declarat una pandèmia tant per la seva ràpida expansió com pels seus efectes. Havent estat reconegut inicialment a la Xina —en la localitat de Wuhan—, al desembre de 2019, a la data de formulació d'aquests comptes anuals, segons fonts de la pròpia OMS, el coronavirus està expandit per la majoria dels territoris del món, entre ells Espanya. Tal situació de gravetat no sols està danyant la salut de les persones, els seus efectes sobre l'economia i particularment sobre les pimes, encara són difícils de quantificar, sent la seva progressió encara exponencial. La Comissió Europea (CE) amb data 13 de març de 2020 ja estimava una caiguda de 2,5 punts percentuals sobre el PIB de la zona euro, la qual cosa posa de manifest els efectes col·laterals que tindrà en l'economia aquesta pandèmia.

Davant aquesta situació Espanya, seguint els precedents d'altres països europeus on s'han registrat unes taxes elevades d'afectats —com Itàlia—, ha dut a terme mesures dràstiques, amb la intenció de limitar l'expansió del virus, així com altres mesures destinades a esmorteir els seus efectes econòmics. Entre aquestes mesures destaquem l'entrada en vigor, el passat 14 de març de 2020, del Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19. L'estat d'alarma, sent una eina que té a la seva disposició l'executiu davant casos d'extrema necessitat com el present, no gaudeix d'excessius precedents en la història de la nostra democràcia que hagin requerit de l'aplicació de tal dura mesura. A més d'haver estat limitat un dels drets fonamentals dels ciutadans, com el dret a la lliure circulació de persones —consagrat en l'article 19 de la Constitució espanyola— amb l'excepció d'unes determinades situacions tipificades com: l'assistència al lloc de treball, en cas que l'empresa no pugui garantir el teletreball, l'assistència als establiments oberts, a fi d'adquirir béns de primera necessitat com a aliments o medicaments, entre altres situacions taxades, ha portat als ciutadans espanyols a un confinament obligatori en les seves llars que provocaran un descens molt important de les vendes i de l'activitat per part de les empreses i dels seus beneficis.

Una altra de les novetats que porta el Reial decret esmentat, és l'obligatorietat que certs locals i establiments comercials que paren esment al públic, com pot ser el cas de bars, restaurants i comerç al detall —havent-hi certes excepcions per al cas d'aliments de primera necessitat— hagin de portar a terme un cessament temporal de tota la seva activitat presencial provocant indubtablement quantioses pèrdues econòmiques.

El passat 18 de març de 2020, el govern, a fi de pal·liar els efectes econòmics d'aquesta pandèmia, ha publicat el Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, el qual incorpora algunes disposicions que afectaran l'activitat empresarial.

L'administració de Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL seguint les indicacions del govern i d'acord amb el seu pla de contingència de riscos ha executat les següents accions:

- En aplicació de les mesures pal·liatives promulgades pel Decret d'Alcaldia 2601 de data 30/03/2020 amb l'objectiu de contribuir a reduir l'impacte d'aquesta crisi sanitària sobre les famílies i les activitats econòmiques més vulnerables, com són els petits comerços, PIME i autònoms, es proposa la reducció temporal de les tarifes previstes en l'article 6è de l'Ordenança reguladora de la prestació patrimonial pública de caràcter no tributari (PPPNT) del servei públic d'abastament d'aigua de Terrassa, aplicable a les factures corresponents al segon trimestre de 2020, d'acord amb el què preveu l'article 21 bis apartat 1r de l'Ordenança Fiscal General 1.1, que regula els beneficis en situacions d'excepcionalitat o emergència, en els sentit següent:
 - a) La reducció temporal de la tarifa d'aigua de la factura del segon trimestre del 2020 consistent en:
 - 1. Establir un preu zero pel primer bloc dels consums domèstics (entre 0 i 15 m³/trim) .
 - 2. Establir una reducció en 5 €/trim pel preu assignat als aforaments de 250 l/d.
 - 3. Establir un preu zero pel primer bloc dels abonats comercials amb comptador $\varnothing \leq 15$.
 - b) L'ajornament fins a l'1 de juny de 2020 dels rebuts aigua corresponents al segon trimestre de 2020 dels col·lectius més vulnerables així com d'aquells abonats del servei que ho sol·licitin, adjuntant la deguda justificació de que la seva situació econòmica ha empitjorat degut a aquesta crisi sanitària provocada pel Covid-19.
- Previsió de la necessitat de re-programació d'inversions, per tal de compensar l'aturada generada per aquest episodi amb un reforçament del ritme inversor un cop finalitzat l'actual estat d'alarma.
- Previsió de manteniment de despeses (serveis contractats) i manteniment de les obligacions i terminis de pagament a proveïdors.
- Tancament de les oficines d'atenció presencial.
- Mesures implementades per a garantir la salut dels treballadors, mitjançant l'aplicació del mateix criteri d'organització del personal de l'Ajuntament de Terrassa (en línia de les decisions preses per altres administracions públiques), distribuint el personal entre personal essencial (presencial o teletreball), que tinguessin cura de menors i dependents, vulnerable (baixa o malalties prèvies), i a disposició de l'empresa.

- Manteniment de tota la plantilla de RRHH, fixa i eventual, amb contracte vigent a la data de la declaració de l'estat d'alarma,
- Implantació de les mesures de seguretat i higiene per a tot el personal, propi o extern, que des de l'inici de la declaració de l'estat d'alarma, han prestat i/o continuen prestant els seus serveis així com el proveïment dels EPIS necessaris.

El servei que presta l'empresa Terrassa Cicle de l'Aigua EPEL està considerat servei essencial (Ordre SND/274/2020 del 22 de març) , si bé és difícil, a la data de formulació d'aquests comptes anuals, fer unes previsions sobre l'expansió d'aquesta pandèmia i els seus efectes sobre l'economia, entenem que l'empresa Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL, atenent la seva situació particular i a les mesures que està duent a terme, no veurà interrompuda la seva activitat i s'espera que aquesta torni a ser l'habitual tant aviat finalitzi l'estat d'alarma. L'actual situació, tot i que no tindrà repercussió en els comptes anuals de 2019, sí en pot tenir en les seves previsions per a l'exercici 2020, com pot succeir amb la majoria de les empreses espanyoles.

Es preveu una reducció dels ingressos a l'exercici 2020 de com a màxim 500.000 euros degut a les mesures pal·liatives anteriorment esmentades, així com també una potencial reducció dels mateixos per una possible baixada de la facturació d'aigua d'us industrial i comercial a causa del tancament temporal d'activitats. Aquesta davallada d'ingressos, així com l'efecte dels ajornaments atorgats en els pagaments de les factures pot suposar una disminució de la tresoreria i de l'actiu circulant en general. Amb les dades actuals no es preveu que aquesta disminució pugui posar en risc la solvència de l'entitat.



Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL
Carrer de la Societat, 30
08221 TERRASSA
Tel. +34 93 736 28 20

INFORME DE GESTIÓ

EXERCICI 2019

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

INFORME DE GESTIÓ

EXERCICI 2019

Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL, constituïda a 22 de Març de 2018 pel Ple de l'Ajuntament de Terrassa, inicià l'activitat empresarial l'1 de juny de 2018, i el 10 de desembre de 2018 va assumir l'operació del sistema d'abastament d'aigua per la ciutat de Terrassa i de les instal·lacions que faciliten que els municipis limítrofs puguin atendre l'abastament d'aigua de les seves poblacions a través dels seus gestors.

Donant compliment a l'estipulat al Títol VII del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, LSC, el Consell d'Administració de Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL, com administrador de la societat formula en document apart del present els Comptes Anuals relatius a l'exercici 2019, comprensius del Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'estat que reflecteix els Canvis en el patrimoni net de l'exercici, un Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria (arts, 253 a 261).

El present document incorpora l'Informe de Gestió contemplat a l'art. 262 de la LSC, assenyalant que en el cas de Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL, en endavant TAIGUA, aquest no precisa la inclusió de l'estat d'informació no financera per no reunir simultàniament dos dels requeriments per tal de fer-lo, com son el volum de facturació (40 M €), el muntant dels actius (20 M €) o el nombre de personal (250). Tanmateix és voluntat de l'empresa incloure tant aviat com sigui possible la informació financera que permeti maximitzar la transparència de la seva activitat, encara que no sigui exigible legalment durant molt de temps per estar lluny dels criteris que n'obliguen.

Entenem que la informació aportada en el comptes formulats per aquest Consell d'Administració, així com en la memòria incorporada, contenen una exposició suficientment fidel i clara sobre l'evolució dels negocis i la situació de la societat, juntament amb una descripció dels principals riscos i incerteses a què s'enfronta, tenint en compte la magnitud i la complexitat d'aquesta.

El resum és que TAIGUA ha estat capaç de generar 4.868.139 € de resultat que es proposen aplicar a romanent de la companyia, el qual ha de permetre afrontar les inversions que garanteixin la seva migració completa per no dependre dels contractes de continuïtat amb l'anterior concessionari (serveis informàtics essencialment), així com les reinversions tant en xarxa i instal·lacions primàries (producció i transport, indispensables per la garantia de subministrament), com secundàries (xarxa de distribució, indispensables per la qualitat del servei i l'optimització del rendiment hidràulic).

Financerament TAIGUA ha estat capaç de culminar l'any sense necessitat de cap recurs financer extern, el que li dota d'una solvència i liquiditat que cal preservar per tal de no haver d'acudir a l'Ajuntament per suportar econòmicament el cicle de l'aigua, el qual ha de ser autosostenible tal com estableix la Directiva Marc de l'Aigua, al preceptuar el principi de recuperació completa de costos. Mantenir aquesta solvència evita hipotecar altres polítiques que l'Ajuntament hagi de dur a terme en matèria d'habitatge, social, educatiu o de serveis generals al ciutadà.

Durant l'exercici, no s'han portat a terme inversions en I+D ni tampoc s'han realitzat operacions relacionades amb instruments financers (derivats).

Les activitats de TAIGUA estan exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit i risc de liquiditat. La direcció de la l'Entitat treballa per minimitzar els efectes potencials adversos sobre la rendibilitat financera de l'Entitat.

Risc de crèdit:

Els actius financers de l'Entitat es componen principalment per els crèdits comercials a satisfer pels usuaris del servei.

L'Entitat estima que no té un risc de crèdit significatiu sobre els seus actius financers.

Risc de liquiditat:

L'Entitat porta a terme una gestió prudent del risc de liquiditat fonamentat en el manteniment de suficient efectiu i de disponibilitat financera mitjançant la capacitat suficient per a liquidar posicions de mercat.

En els riscos esmentats anteriorment, la cobertura és adequada al risc a assumir, el qual es preveu que serà mínim.

Els administradors de l'Entitat consideren que les provisions registrades cobreixen adequadament els riscos, arbitratges i altres operacions de la Societat i no s'espera que dels mateixos es desprenguin passius addicionals als ja registrats.

En relació al nombre mig de treballadors de l'exercici 2019, aquest és de 105, mentre que en l'exercici anterior era de 104. Per altra banda, no s'han contractat persones amb un grau de discapacitat superior o igual al 33%. Així doncs el nombre d'aquests treballadors en la empresa continua essent de 1.

Tal i com es detalla en la nota 18 de la Memòria, el període mig de pagament a proveïdors és de 41 dies mentre que en l'exercici 2018 va ser de 14 dies.

S'informa sobre el fet posterior, que ha tingut lloc després del tancament de l'exercici, i que revesteix una importància d'efectes imprevisibles durant molt de temps, com és la pandèmia originada pel Coronavirus COVID-19. Al respecte ha estat jutjat que, com és el cas per tots els serveis essencials i bàsics per la població, la continuïtat de l'activitat de TAIGUA està garantida, per no dir reforçada. El govern municipal ha establert una sèrie de mesures pal·liatives que tenen un efecte exclusiu sobre l'exercici 2020, i de cap forma sobre el 2019. Indubtablement aquestes mesures afecten al pressupost aprovat pel 2020, el qual haurà de ser modificat d'acord a l'impacte econòmic i financer d'aquestes mesures, així com a les previsions sobre les possibles alteracions del comportament dels ingressos.

La Memòria incorpora tota la informació disponible sobre la actual crisi sanitària fins la data de formulació dels comptes anuals.

El Consell d'Administració de l'entitat TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL, en sessió celebrada el 15 de maig de 2020, ha formulat i aprovat els comptes anuals i l'informe de gestió corresponents a l'exercici de 2019, que consten en aquest document.

La Secretària del Consell d'Administració
Dolors Mazas Vidal

Membres del Consell d'Administració:

Lluisa Melgares Aguirre (Presidenta)	Carles Caballero Peña (Vicepresident)	Nuria Marín Garcia
Marc Armengol Puig	Miquel Sàmper Rodríguez	Javier Gonzalez Delgado
Cristina Escudé Blasi	Isidre Colas Castilla	Ona Martínez Viñas
Jennífer Ramírez Porras	Adrián Oliva Granados	Anna Crispí Sucarrats