

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER L'INTERVENTOR DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA

Al Consell d'Administració de
Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL

Opinió

L'Interventor de l'Ajuntament de Terrassa, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de **Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL** (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la meua 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 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 1.3 de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meua responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meua opinió.

Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el meu judici professional, han estat de major significativitat en la meua auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han

estat tractades en el context de la meva auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meva opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Qüestió clau

Procediments aplicats

Reconeixement d'ingressos (nota 14.a. de la memòria)

L'activitat principal de l'entitat consisteix en la gestió i l'explotació del servei de proveïment d'aigua potable a la ciutat de Terrassa, el que comporta la necessitat d'establir processos i sistemes complexos per al control del volum d'operacions, facturació i periodificacions d'ingressos de consums pendents de facturar. Aquests factors motiven que el reconeixement d'ingressos hagi estat considerat com un aspecte clau de l'auditoria.

Els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació del model de gestió i dels sistemes de control intern de les activitats i sistemes d'informació implantats per la Direcció.

D'altra banda, s'ha procedit a realitzar proves d'integritat de les xifres de facturació, analitzant les evolucions mensuals i s'han obtingut les estimacions realitzades per part dels responsables de l'entitat sobre els consums pendents de facturació, aplicant proves de detall i de raonabilitat global, en base a les xifres de consums i les tarifes vigents.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici 2021, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de l'entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La meva opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La meva responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes. Si, basant-me en el treball que he realitzat, concloc que existeixen incorreccions materials, estic obligat a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021.

Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L., en virtut del contracte subscrit amb l'ajuntament, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció de l'Ajuntament de Terrassa la Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic de 30 de desembre de 2020.

La Intervenció de l'Ajuntament de Terrassa ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L.

Responsabilitats dels administradors en relació als comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

El meu objectiu és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la meva opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic a Espanya, aplico el meu judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyo i aplico procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meva 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.
- Obtinc 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.

- Avaluo si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloc sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloc 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 concloc que existeix una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressi una opinió modificada. Les meves conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluo 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.

Em comunico 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 identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determino les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Juntament amb els treballs d'auditoria pública sobre els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2021, s'inclou un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació, en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditoria pública de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

Francisco Javier Goytisoló Marquinez - DNI-
 Signat digitalment per Francisco Javier Goytisoló Marquinez
 Data: 2022.05.02 14:05:20 +02'00'

L'Interventor general

Javier Goytisoló Marquinez

AJUNTAMENT DE TERRASSA

Memoràndum definitiu de conclusions
de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021
de **TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL**

Protocol número: C-14.132

An independent member of

B K R
INTERNACIONAL

Còrsega, 299, 6a, 08008 Barcelona · Tel. 902 28 28 30 - 934 816 469 · Paseo de la Castellana, 123, 9º C 28046 Madrid · Tel. 910 321 805
www.faura-casas.com · faura-casas@faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa

MEMORÀNDUM DEFINITIU DE CONCLUSIONS OBTINGUDES DE L'EXECUCIÓ DELS TREBALLS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

A la Intervenció de l'Ajuntament de Terrassa

Introducció

En virtut de l'establert a l'article 34.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, Faura Casas Auditors Consultors S.L. ha col·laborat amb la Intervenció de l'Ajuntament de Terrassa en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de **Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2021, el compte pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria anual corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Treballs realitzats

Hem dut a terme la col·laboració per l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals del **Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL**, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021 de conformitat amb l'establert a l'efecte a les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIAS-ES-SP), aprovades, en data 25 d'octubre de 2019, per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (BOE, 5 de novembre de 2019).

Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus en l'execució dels treballs d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. En aquest sentit, les qüestions claus que han estat tractades en el context dels treballs d'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt són:

- ✓ Reconeixement d'ingressos

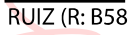
Conclusions

Dels resultats obtinguts de la col·laboració en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals formulats pel Consell d'Administració de l'Entitat en data 30 de març de 2022, no es posen de manifest aspectes que, d'acord el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat i les normes de reconeixement i valoració continguts en el mateix, puguin tenir una incidència significativa sobre la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL**, a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

En base de la conclusió exposada, la proposta d'informe sobre els comptes anuals de **Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL** a emetre per part de la Intervenció és el que s'inclou com annex al present memoràndum.

Barcelona, a 28 d'abril de 2022

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

 Firmado digitalmente por
PERE RUIZ  PERE
(R:  RUIZ (R: B58671710)
B58671710) Fecha: 2022.04.28
17:19:53 +02'00'

Pere Ruiz Espinós

-Soci-

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL

ANNEX 1

Comptes Anuals Exercici 2021



CLASE 8.ª

0,03



005465440

Taigua Agua Municipal de Terrassa



**TERRASSA CICLE DE L'AIGUA EPEL
COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021**

COMPTES ANUALS

- BALANÇ
- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES
- ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI
- ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU
- MEMÒRIA

INFORME DE GESTIÓ



005465441

CLASE 8.ª

Taigua Aigua Municipal de Terrassa

Ajuntament de Terrassa

BALANÇ

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL					.1.
Balanz al l'ancament dels exercicis 2021 i 2020					
(Expressat en euros)					
ACTIU	Nota	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020		
A) ACTIU NO CORRENT		23.223.161,03	22.895.252,35		
I. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	5	17.959,00	11.286,75		
5. Aplicacions informàtiques		17.959,00	11.286,75		
II. IMMOBILITZAT MATERIAL	6	22.902.867,79	22.711.503,01		
1. Terrenys i construccions		497.396,01	224.889,76		
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzar material		21.832.067,74	22.324.535,53		
3. Immobilitzat en curs i bestretes		573.404,04	162.077,72		
V. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	8	302.334,24	172.462,59		
5. Altres actius financers		302.334,24	172.462,59		
B) ACTIU CORRENT		8.969.844,25	7.650.378,69		
II. EXISTÈNCIES	11	233.049,97	207.023,83		
2. Mat. primeres i altres aprovisionaments		233.049,97	207.023,83		
III. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR	7	3.062.852,21	2.953.689,64		
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		3.062.852,21	2.953.689,64		
VI. PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		22.171,09	32.807,72		
VII. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS	8.6	5.651.770,98	4.456.857,50		
1. Tresoreria		5.651.770,98	4.456.857,50		
TOTAL ACTIU		32.193.005,28	30.545.631,04		
					.2.
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL					
Balanz al l'ancament dels exercicis 2021 i 2020					
(Expressat en euros)					
PASSIU I PATRIMONI NET	Nota	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020		
A) PATRIMONI NET		28.217.216,29	27.169.023,07		
A-1) FONS PROPIS	10	11.200.897,37	7.727.344,11		
V. RESULTAT D'EXERCICIS ANTERIORS		7.727.344,11	4.172.561,01		
1. Romanent		7.727.344,11	4.172.561,01		
VII. RESULTAT DE L'EXERCICI	3	3.473.553,26	3.554.803,10		
A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	12	17.016.318,92	19.441.658,96		
B) PASSIU NO CORRENT		322.255,21	219.190,21		
II. DEUTES A LLARG TERMINI	9	322.255,21	219.190,21		
5. Altres passius financers		322.255,21	219.190,21		
C) PASSIU CORRENT		3.653.533,78	3.157.417,76		
II. PROVISIONS A CURT TERMINI	15	104.058,55	82.837,16		
III. DEUTES A CURT TERMINI	9	44.052,46	44.052,46		
5. Altres passius financers		44.052,46	44.052,46		
V. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		3.505.422,77	3.030.528,14		
1. Proveïdors	9	1.656.539,65	1.718.568,11		
3. Creditors diversos	9	1.278.254,48	875.298,71		
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	9	216.459,12	202.366,50		
5. Passius per impost corrent	13	2.691,09	3.821,33		
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	13	351.478,43	230.473,49		
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		32.193.005,28	30.545.631,04		

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL				.3.
Compte de Pèrdues i Guanyes corresponent als exercicis acabats el 31 de desembre de 2021 i 2020				
(Expressat en euros)				
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Nota	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	
A) OPERACIONS CONTINUADES				
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	14a	16.216.912,25	15.452.514,04	
a) Vendes		14.718.671,89	14.308.310,76	
b) Prestacions de serveis		1.498.240,36	1.144.205,28	
3. TREBALLS REALITZATS PER L'EMPRESA PER EL SEU ACTIU		363.940,79	280.503,75	
4. APROVISIONAMENTS	14c	(2.992.239,57)	(3.222.212,44)	
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(2.992.239,57)	(3.222.212,44)	
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		333.800,69	286.387,55	
a) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent		326.358,64	286.132,00	
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici		7.442,05	255,55	
6. DESPESES DE PERSONAL	14b	(5.682.554,54)	(4.947.866,24)	
a) Sous, salaris i assimilats		(4.400.331,50)	(3.811.237,02)	
b) Carregues socials i altres		(1.282.223,04)	(1.136.629,22)	
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ		(4.343.904,62)	(4.159.097,23)	
a) Serveis exteriors		(3.252.618,84)	(3.320.827,97)	
b) Tributs		(639.180,19)	(546.739,30)	
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(452.105,59)	(291.529,96)	
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT		(2.613.826,98)	(2.546.784,18)	
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	12	2.425.340,04	2.483.215,56	
10. EXCESSOS DE PROVISIONS		651,75	0,00	
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT		(1.305,19)	0,00	
a) Deterioraments i pèrdues		(1.305,19)	0,00	
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00	
12. DIFERÈNCIA NEGATIVA DE COMBINACIONS DE NEGOCI		0,00	0,00	
13. ALTRES RESULTATS	14d	(222.598,71)	(61.403,73)	
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		3.484.215,91	3.565.259,08	
A.2) RESULTAT FINANCER		0,00	0,00	
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		3.484.215,91	3.565.259,08	
20. IMPOST SOBRE BENEFICIS	11	(10.482,65)	(10.455,98)	
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	3	3.473.733,26	3.554.803,10	



005465442

CLASE 8.ª

Taigua Agua Municipal de Terrassa

Ajuntament de Terrassa

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL				4.
Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020				
Concepte	Notes Memòria	31/12/2021	31/12/2020	
A. Resultat del compte de pèrdues i guanys		3.473.533,26	3.554.803,10	
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	149.127,43	
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	149.127,43	
Transferències 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		(2.425.340,04)	(2.483.215,56)	
XIII. Efecte Impositiu		0,00	0,00	
C. Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)		(2.425.340,04)	(2.483.215,56)	
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		1.048.193,22	1.220.714,97	

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL													
Estat total de canvis en el Patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020													
E	Capital		Prima de emisió o assumció	Reserves	Accions i participacions pròpies	Remanent	Otras operaciones de socios	Resultat de l'exercici	Brindant o a cuenta enbargado	Otros instrumentos de patrimonio	Ajustes por cambio de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Exceputal	No exist											
A. Saldo, final de l'any 2019													
I. Ajustes por convul de calen 2019													
II. Ajustes por errors 2019													
B. Saldo ajustat inici de l'any 2020													
I. Total ingresos i despeses reconeguts													
II. Operacions amb socis o propietaris													
1. Augment de capital													
2.1 Reduccions de capital													
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)													
4.1 Distribució de dividends													
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)													
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis													
7. Altres variacions del patrimoni net													
III. Altres variacions del patrimoni net													
C. Saldo final de l'any 2020													
I. Ajustes por convul de calen 2020													
II. Ajustes por errors 2020													
D. Saldo ajustat, inici de l'any 2021													
I. Total ingresos i despeses reconeguts													
II. Operacions amb socis o propietaris													
1. Augment de capital													
2.1 Reduccions de capital													
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)													
4.1 Distribució de dividends													
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)													
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis													
7. Altres variacions del patrimoni net													
III. Altres variacions del patrimoni net													
E. Saldo final de l'any 2021													
I. Ajustes por convul de calen 2021													
II. Ajustes por errors 2021													



005465443

CLASE 8.^a

TERRASSA

Taigua Aigua Municipal de Terrassa

Ajuntament de Terrassa

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

TERRASSA CICLE DE L'AGUA, EPEL				En Euros	
ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU CORRESPONDENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020				NOTES	
				Exercici 2021	Exercici 2020
A. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOACIÓ					
1. Resultat de l'exercici abans dels impostos				3.464.315,91	3.470.537,91
2. Ajustos del resultat				756.227,69	402.213,41
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	516			2.613.854,98	2.546.784,18
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)				482.108,59	291.529,94
c) Variacions de provisions (+/-)				89.400,92	80.280,45
d) Imputació de subvencions (-)				(2.425.340,04)	(2.483.215,56)
e) Resultat per taxes i diferències de l'immobilitzat (+/-)	12			1.308,19	0,00
f) Resultat per taxes i diferències 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 (+/-)				24.729,55	(33.165,62)
3. Canvis al capital comú				(668.711,49)	(1.432.170,29)
a) Emissions (+/-)				(26.026,14)	4.681,62
b) Deutes i altres comptes a cobrar (+/-)	11			(710.395,69)	(941.814,37)
c) Altres actius corrents (+/-)				0,00	0,00
d) Creditos i altres comptes a pagar (+/-)				136.689,87	(413.375,28)
e) Altres passius corrents (+/-)				(68.379,53)	(81.462,19)
f) Altres actius / passius corrents (+/-)				0,00	0,00
4. Altres fluxos d'efecte de les activitats d'exploració				(11.812,89)	(18.672,11)
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 (+/-)	13			(11.812,89)	(18.672,11)
e) Altres pagaments (Cobraments) (+/-)				0,00	0,00
5. Fluxos d'efecte de les activitats d'exploració (1 + 2 + 3 + 4)				2.559.519,42	2.421.908,82
B. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ					
6. Pagaments per inversions (-)				(2.487.326,82)	(2.005.297,74)
a) Empreses del grup i associades				0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible				(10.372,00)	(2.400,30)
c) Immobilitzat material				(8.477.064,80)	(2.985.697,74)
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
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'efecte de les activitats d'inversió (6 + 7)				(2.487.326,82)	(2.005.297,74)
C. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ					
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni				149.127,53	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 legats rebuts (+)	12			149.127,53	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer				(26.804,65)	19.108,92
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	19.108,92
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 (-)				(26.804,65)	0,00
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'instrumentos 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'efecte de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)				122.322,88	19.108,92
9. Efecte de les variacions dels tipus de canvi				0,00	0,00
D. ARGUMENT D'ANÀLISI DELS FLUXOS D'EFFECTIU (5 + 8 + 12 + 9)				0,4	1.194.913,48
Efectiu o equivalent al final de l'exercici				4.456.857,50	3.958.364,33
Efectiu o equivalent al final de l'exercici				5.651.770,98	4.456.857,30

TANCAMENT DE COMPTES A 31 DE DESEMBRE DE 2021

1 ACTIVITAT DE L'EMPRESA**1.1 Constitució i objecte social**

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

Els estatuts de TAIGUA es van aprovar 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 acordà 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 què altres poblacions veïnes i circumdants, a través dels seus gestors, puguin 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.



005465444

CLASE 8.ª

AIGUA

Taigua Aigua Municipal de TerrassaAjuntament de
Terrassa

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.

1.2 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

1.3 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 les revisions del mateix.
- 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 2021 han estat preparats a partir dels registres comptables de l'entitat i s'hi han 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 l'entitat.

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

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 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 2021 i sobre els fets analitzats.

El Consell d'Administració estima que els canvis que eventualment es puguin donar en un futur no tindran un efecte significatiu sobre el Patrimoni Net i que el seu impacte econòmic

sobre els resultats dels exercicis futurs serà nul. (Veure Nota 6)

2.4 Comparació de la informació

Es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç de Situació, Compte de Pèrdues i Guanyos, Estat de Canvis en el Patrimoni Net i Estat de Fluxos d'Efectiu dels Comptes Anuals, a més de les xifres del 2021, les corresponents a l'exercici anterior.

No s'ha modificat l'estructura del balanç, del Compte de Pèrdues i Guanyos, de l'Estat de Canvis en el Patrimoni net ni de l'Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anterior

No hi ha cap causa que impedeixi la comparació dels comptes anuals de l'exercici amb les del precedent

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 precedent (2020) 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 2021 i 2020.

2.8 Informació sobre la primera aplicació del Reial Decret 1/2021, de 12 de gener pel qual es modifica el Pla General de Comptabilitat.

Aplicació de la norma de registre i valoració 9ª "Instruments financers"

La totalitat dels actius financers de l'entitat estaven classificats en l'exercici precedent en la categoria de préstecs i partides a cobrar i en aplicació de la nova normativa passen a classificar-se com actius financers a cost amortitzat.

La totalitat dels passius financers de l'entitat estaven classificats en l'exercici precedent en la categoria de debits i partides a pagar i en aplicació de la nova normativa passen a classificar-se com passius financers a cost amortitzat.

L'aplicació dels nous criteris de classificació i valoració no altera el valor dels instruments financers i no ha suposat cap canvi en el patrimoni net ni en la valoració de la resta de partides del balanç de l'entitat.

En els punts 8 i 9 d'aquesta memòria s'han modificat el nom de la partida de classificació de l'exercici anterior per adaptar-lo a la denominació de la classificació actual.

Aplicació de la norma de valoració 10ª "Existències"

La modificació de la norma de valoració 10ª no aplica en el cas de TAIGUA, per tant no ha



005465445

CLASE 8.ª

estat necessari fer cap modificació en la valoració de les existències.

Aplicació de la norma de valoració 14ª "Ingressos per vendes i prestacions de serveis"

L'aplicació de la norma de valoració 14ª no ha suposat canvis en les partides dels estats financers i no impedeix la comparació de la informació.

3 APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació dels resultats de l'exercici 2021 és la següent:

BASE DE REPARTIMENT	EXERCICI
	2021
Saldo del Compte de Pèrdues i Guanyos	3.473.533,26
TOTAL BASE DE REPARTIMENT	3.473.533,26
APLICACIÓ	
A Romanent	3.473.533,26
TOTAL APLICACIÓ	3.473.533,26

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

4.1.1 Immobilitzat material

Existeixen dos tipus bàsics d'immobilitzat material: i) els bens cedits en adscripció en el moment de l'inici efectiu de l'activitat de TAIGUA, i ii) aquells que han estat progressivament incorporats amb fons auto-generats al llarg de l'operació duta a terme per l'EPEL.

Cost

El valor net dels bens 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.

En quant als bens incrementals incorporats al llarg de l'exercici, i compresos en l'immobilitzat material, s'han valorat pel preu d'adquisició o cost de producció, 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.

Amortització

Els bens cedits en adscripció esmentats en l'apartat anterior s'amortitzen segons la vida

tècnica estimada en la valoració realitzada, l'amortització mitjana és de 9,5 anys i la màxima de 33 anys (a excepció dels terrenys que no s'amortitzen).

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	10-50
Instal·lacions tècniques	5-10
Instal·lacions de conducció i control	4-50
Utilitatge	4
Mobiliari	10
Equips per al procés de la informació	4
Altres immobilitzat material	6-10

Les inversions en instal·lacions llogades s'amortitzen segons els anys dels respectius contractes de lloguer.

4.1.2 Immobilitzat intangible

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició o cost de producció segons pertorqui. Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició, igual que les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per a 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 basant-se 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 n'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.



005465446

**CLASE 8.ª**

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 a ingrès.

La revisió del deteriorament té com a 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 2021 TAIGUA no ha registrat pèrdues per deteriorament dels immobilitzats materials ni intangibles.

4.2 Arrendaments**4.2.1 Arrendaments financers**

Els arrendaments es classifiquen com financers sempre que de 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.

4.2.2 Arrendaments operatius

Les despeses derivades dels arrendaments operatius s'imputen linealment al Compte de Pèrdues i Guanyos 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 una 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.

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb cobrament ajornat. També s'han inclòs els actius financers que no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedit per l'entitat.

Aquests actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable, que excepte evidència en contra és 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 es valoren pel seu cost amortitzat i si és el cas s'imputen en el Compte de Pèrdues i Guanyos 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 Guanyos.

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 desembossaments 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.

Tots els actius financers estan valorats pel seu valor nominal al tancament de l'exercici

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries en el cas de 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 es registren com una despesa o un ingrés respectivament en el Compte de Pèrdues i Guanyos. 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 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



005465447

CLASE 8.ª



Consell d'Administració en funció de la situació i de la importància relativa.

Per a cada classe d'actius financers, s'informen aquells el deteriorament dels quals ha estat determinat individualment, inclosos els factors que TAIGUA ha 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 es computa com a 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 llibres 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.

4.3.2 Passius financers

Tots els passius financers estan classificats a efectes de la seva valoració dins la categoria de passius financers a cost amortitzat.

Amb caràcter general s'inclouen en aquesta categoria els debits per operacions comercials i els debits per operacions no comercials:

- a) Debits per operacions comercials són aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb pagament ajornat
- b) Debits per operacions no comercials són aquells passius financers que, sense ser instruments derivats, no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstecs o crèdits rebuts per l'empresa.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que excepte evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la transacció rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin atribuïbles.

No obstant això, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no es significatiu.

Posteriorment aquests passius es valoren pel seu cost amortitzat i els interessos meritats es comptabilitzen en el Compte de Pèrdues i Guany.

Tots els passius financers inclosos en el balanç de TAIGUA al tancament de l'exercici corresponen a debits per operacions comercials valorats a valor nominal.

TAIGUA dona de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit, es a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

4.4 Existències

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció.

El preu d'adquisició inclou l'import de la factura, després de deduir-ne qualsevol descompte i d'afegir-hi totes les despeses realitzades que siguin directament atribuïbles a l'adquisició de les existències.

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.

Respecte de l'assignació de valor de l'inventari i de les sortides de magatzem de béns intercanviabls entre si, TAIGUA adopta el mètode del preu mitjà ponderat.

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

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

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

No s'han hagut de registrar correccions valoratives en l'exercici 2021

4.5 Impost sobre el valor afegit

L'IVA no deduïble dels consums exempts (veure nota 17.1) s'ha registrat com a despeses excepcionals.

4.6 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 les bases imposables negatives.

La despesa per impost sobre els beneficis es reconeix en el Compte de Pèrdues i Guanyos excepte quan la transacció es registra directament en el patrimoni net.

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.



005465448

CLASE 8.ª

Es reconeix el corresponent passiu per impostos diferits per a totes les diferències temporàries imposables, excepte que la diferència temporària derivi del reconeixement inicial d'un fons de comerç o del reconeixement inicial d'un actiu o passiu en una transacció que no és una combinació de negocis i a més no ha afectat 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 2021.

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 realitzat.

TAIGUA considera que existeix una diferència temporària 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 temporària imposable aquella que generarà en el futur l'obligació per a TAIGUA de realitzar algun pagament a l'Administració.
- Es considera una diferència temporària 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.

4.7 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.

Els ingressos rebuts pel desenvolupament ordinari de l'activitat es reconeixen quan es produeix la transferència del control dels béns i serveis i amb el valor raonable de la contrapartida rebuda o que es tingui dret a rebre derivada d'aquests.

Els ingressos procedents de compromisos que es compleixin amb el temps es reconeixen en funció del grau d'avanç o progrés en el compliment de les obligacions contractuals. En cas de no poder-se valorar de manera fiable, però es consideri que serà possible la recuperació dels costos, es reconeixen aquests imports com a ingressos.

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

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

4.8 Provisions i Contingències

TAIGUA diferencia entre provisions i passius contingents. Les primeres són saldos creditors que cobreixen obligacions presents a la data del Balanç sorgides a conseqüència de successos passats i dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials per a TAIGUA. Els perjudicis tinguts en compte 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. Els passius contingents són obligacions que potencialment poden sorgir a conseqüència d'esdeveniments passats, la materialització de les quals està condicionada a què passi, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de TAIGUA.

4.9 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, en el cas que es doni.

4.10 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 ingrès en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquell període per als elements finançats.

Les subvencions d'explotació es reconeixen com a ingrès 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 rebí 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 ingrès de l'exercici en què siguin concedides.

Els actius cedits per l'Ajuntament de Terrassa en règim d'explotació i gestió es valoren pel



005465449

CLASE 8.ª

valor net comptable. La seva imputació a resultats es fa de la mateixa forma com s'amortitza l'immobilitzat rebut.

4.11 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 2021 i 2020 han estat els següents:

DESCRIPCIÓ	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
COST					
Aplicacions informàtiques	14.399,00	0,00	0	10.272,00	24.671,00
TOTAL COST	14.399,00	0,00	0	10.272,00	24.671,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Aplicacions informàtiques	-3112,25	-3.599,75	0	0	-6.712,00
TOTAL AMORT. ACUMULADA	-3112,25	-3.599,75	0	0	-6.712,00
DETERIORAMENT VALOR					
TOTAL DETERIORAMENT	0	0	0	0	0
VALOR NET COMPTABLE	11.286,75	-3.599,75	0	10.272,00	17.959,00

DESCRIPCIÓ	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
COST					
Aplicacions informàtiques	11.799,00	2.600,00	0,00	0,00	14.399,00
TOTAL COST	11.799,00	2.600,00	0,00	0,00	14.399,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Aplicacions informàtiques	0	-3.112,25	0	0	-3.112,25
TOTAL AMORT. ACUMULADA	0	-3.112,25	0	0	-3.112,25
DETERIORAMENT VALOR					
TOTAL DETERIORAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE	11.799,00	-512,25	0,00	0,00	11.286,75

- 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 2021 i 2020.
- 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 restants.

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 l'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 seva cessió efectiva, el 9 de desembre 2018 i per import de 24.601.258,97 euros. Es registren 29.798.352,50 euros de valor de l'actiu i - 5.197.093,53 euros d'amortització acumulada.

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

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 componien l'immobilitzat material de l'entitat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2021 i 2020 es poden observar en els quadres següents:



005465450

CLASE 8.^a**Faigua** Aigua Municipal de Terrassa

Ajuntament de Terrassa

DESCRIPCIÓ	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
COST					
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	224.889,76	4.482,07	0,00	233.620,30	462.992,13
Instal·lacions tècniques i maquinària	213.111,93	0,00	0,00	227.729,32	440.841,25
Instal·lacions de conducció	2.713.106,39	0,00	0,00	1.741.236,14	4.454.342,53
Utilitatge	16.079,54	2.099,00	0,00	33.307,69	51.486,23
Mobiliari	18.386,10	2.882,60	0,00	0,00	21.268,70
Equips per al procés de la informació	64.179,34	26.792,72	-131,40	0,00	90.840,66
Altres immobilitzats materials	72.781,46	109.300,13	-1.900,00	10.120,91	190.302,50
Immobilitzat en curs	162.077,72	2.657.340,68	0,00	-2.246.014,36	573.404,04
Bens Adscrits per l'Ajuntament de Terrassa	24.601.258,97	0,00	0,00	0,00	24.601.258,97
TOTAL COST	28.085.871,21	2.802.897,20	-2.031,40	0,00	30.856.737,01
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	-1.736,51	-32.667,37	0,00	0,00	-34.403,88
Instal·lacions tècniques i maquinària	-14.085,03	-23.142,37	0,00	0,00	-37.227,40
Instal·lacions de conducció	-26.529,80	-95.119,05	0,00	0,00	-121.648,85
Utilitatge	-4.570,99	-4.069,73	0,00	0,00	-8.640,72
Mobiliari	-4.134,91	-3.081,30	0,00	0,00	-7.216,21
Equips per al procés de la informació	-11.197,29	-20.940,94	13,70	0,00	-32.124,53
Altres immobilitzats materials	-3.386,23	-10.837,31	712,51	0,00	-13.511,03
Immobilitzat en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bens Adscrits per l'Ajuntament de Terrassa	-5.308.727,44	-2.420.369,16	0,00	0,00	-7.729.096,60
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-5.374.368,20	-2.510.227,23	726,21	0,00	-7.983.869,22
DETERIORAMENT VALOR					
TOTAL DETERIORAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE	22.711.503,01	192.669,97	-1.305,19	0,00	22.902.867,79

DESCRIPCIÓ	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
COST					
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	22.767,08	0,00	0,00	202.122,68	224.889,76
Instal·lacions tècniques i maquinària	128.717,43	0,00	0,00	84.394,50	213.111,93
Instal·lacions de conducció	671.130,81	0,00	0,00	2.041.975,58	2.713.106,39
Utilitatge	12.647,19	0,00	0,00	3.432,35	16.079,54
Mobiliari	13.577,60	4.808,50	0,00	0,00	18.386,10
Equips per al procés de la informació	20.932,87	43.246,47	0,00	0,00	64.179,34
Altres immobilitzats materials	15.862,45	18.322,40	0,00	38.596,61	72.781,46
Immobilitzat en curs	160.592,79	2.372.006,65	0,00	-2.370.521,72	162.077,72
Bens Adscrits per l'Ajuntament de Terrassa	24.601.258,97	0,00	0,00	0,00	24.601.258,97
TOTAL COST	25.647.487,19	2.438.384,02	0,00	0,00	28.085.871,21
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	-1.736,51	0,00	0,00	-1.736,51
Instal·lacions tècniques i maquinària	0,00	-14.085,03	0,00	0,00	-14.085,03
Instal·lacions de conducció	-751,8	-25.778,00	0,00	0,00	-26.529,80
Utilitatge	-1.409,19	-3.161,80	0,00	0,00	-4.570,99
Mobiliari	-1.618,95	-2.515,96	0,00	0,00	-4.134,91
Equips per al procés de la informació	-1.203,94	-9.993,35	0,00	0,00	-11.197,29
Altres immobilitzats materials	-200,51	-3.185,72	0,00	0,00	-3.386,23
Immobilitzat en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bens Adscrits per l'Ajuntament de Terrassa	-2.825.511,88	-2.483.215,56	0,00	0,00	-5.308.727,44
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-2.830.696,27	-2.543.671,93	0,00	0,00	-5.374.368,20
DETERIORAMENT VALOR					
TOTAL DETERIORAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE	22.816.790,92	-105.287,91	0,00	0,00	22.711.503,01

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 2021 i 2020.
- En els exercicis 2021 i 2020 no existeixen restriccions a la titularitat dels béns d'immobilitzat material.
- Al 31 de desembre de 2021 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'arrendament financer.
- 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. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient pels riscos als quals estan sotmesos.
- No existeix Immobilitzat material propietat de la Societat i que radiqui en països estrangers al tancament dels exercicis 2021.
- No s'ha capitalitzat despesa financera a l'immobilitzat material ni a l'exercici 2021 ni al 2020.
- 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 2021 i 2020 és la següent:

Concepte	Pagaments mínims 2021	Pagaments mínims 2020
Import dels pagaments futurs mínims per arrendament operatius no cancel·lables		
Fins a un any	454.805,91	462.442,84
Entre un i cinc anys	388.151,29	862.797,49
Més de cinc anys	-	-
Import de les quotes reconegudes com a despesa de l'exercici	466.240,78	462.442,84

Aquests imports corresponen al contracte formalitzat l'any 2018 de l'arrendament de locals i magatzems amb una vigència de 5 anys amb la societat Mina Pública d'Aigües de Terrassa, al contracte de l'any 2019 d'arrendament de locals amb Patrina SLU amb una vigència de 4 anys i als arrendaments operatius de la flota de vehicles.

8 ACTIUS FINANCERS

8.1 Categories d'actius financers

Es mostra 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 durant l'exercici 2021 i 2020 corresponent íntegrament a fiances i es presenten en els quadres següents:



005465451

CLASE 8.ª

CLASE 8.ª



Instruments financers a llarg termini 2021	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categoria				
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	302.334,24	302.334,24
Total	0,00	0,00	302.334,24	302.334,24

Instruments financers a llarg termini 2020	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categoria				
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	172.462,59	172.462,59
Total	0,00	0,00	172.462,59	172.462,59

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 2021 i 2020 es presenta en el quadres següents:

Instruments financers a curt termini 2021	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categoria				
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	3.062.852,21	3.062.852,21
Total	0,00	0,00	3.062.852,21	3.062.852,21

Instruments financers a curt termini 2020	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categoria				
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	2.953.689,64	2.953.689,64
Total	0,00	0,00	2.953.689,64	2.953.689,64

8.2 Reclassificacions

Durant els exercicis 2021 i 2020 no hi ha hagut reclassificacions entre les diferents categories d'actius financers mes enllà de l'adaptació a la norma de registre i valoració 9ª instruments financers, tal com s'indica en el punt 2.8 d'aquesta Memòria.

8.3 Classificació per venciments

Les classificacions per venciment dels actius financers de l'entitat durant l'exercici 2021, dels imports al tancament que vencen en cadascun dels següents anys i fins a l'últim venciment, es detallen en el quadre següent:

CONCEPTE	2022	2023	2024	2025	2026	no determinat	TOTAL
INVERSIONS FINANCERES							
Fiances	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	302.334,24	302.334,24
DEUTORS COMERCIALS I ALTRES PARTIDES A COBRAR							
Clients per vendes i prestacions de serveis	3.062.852,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.062.852,21
TOTAL	3.062.852,21	0,00	0,00	0,00	0,00	302.334,24	3.365.186,45

Les classificacions per venciment dels actius financers de l'entitat durant l'exercici 2020, dels imports que vencin en cadascun dels següents anys al tancament i fins a l'últim venciment, es detallen en el quadre següent:

CONCEPTE	2021	2022	2023	2024	2025	no determinat	TOTAL
INVERSIONS FINANCERES							
Fiances	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172.462,59	172.462,59
DEUTORS COMERCIALS I ALTRES PARTIDES A COBRAR							
Clients per vendes i prestacions de serveis	2.953.689,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.953.689,64
TOTAL	2.953.689,64	0,00	0,00	0,00	0,00	172.462,59	3.126.152,23

8.4 Correccions per deteriorament

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

El moviment de les correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit durant els exercicis 2021 i 2020 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 2020	0	0	737.942,81	737.942,81
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0	0	438.366,44	438.366,44
(-) Revisió del deteriorament	0	0	0	0
(-) Sortides i reduccions	0	0	0	0
(+/-) Traspessos i d'altres variacions	0	0	0	0
Pèrdues per deteriorament al tancament de l'exercici 2021	0	0	1.176.309,25	1.176.309,25

Concepte	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Pèrdues per deteriorament al tancament de l'exercici 2019	0,00	0,00	456.728,00	456.728,00
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00	0,00	371.347,43	371.347,43
(-) Revisió del deteriorament	0,00	0,00	-90.132,62	-90.132,62
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0	0
(+/-) Traspessos i d'altres variacions	0,00	0,00	0	0
Pèrdues per deteriorament al tancament de l'exercici 2020	0,00	0,00	737.942,81	737.942,81



005465452

CLASE 8.ª**Taigua** Aigua Municipal de Terrassa**Ajuntament de Terrassa**

El criteri d'imputació a pèrdues per crèdits de dubtós cobrament és el 100% del seu valor, per aquells saldos amb venciments superior a 7 mesos al tancament de l'exercici 2021, excepte els saldos amb administracions públiques i la part corresponent al cànon de l'aigua dels exercicis 2019 i 2020 dels que TAIGUA no té el risc creditici en aplicació de l'article 20 del Decret Legislatiu 3/2003.

8.5 Impagament i incompliment de condicions contractuals

Durant l'exercici no s'han 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	Exercici
	2021	2020
Tresoreria	5.651.770,98	4.456.857,50
Altres actius líquids equivalents	0,00	0,00
Total	5.651.770,98	4.456.857,50

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 els exercicis 2021 i 2020 correspon íntegrament a fiances i es presenta en els quadres següents:

Concepte	Instruments Financers a llarg termini 2021			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	322.255,21	322.255,21

Concepte	Instruments Financers a llarg termini 2020			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	219.190,21	219.190,21

La informació dels instruments financers del passiu del Balanç a curt termini durant els exercicis 2021 i 2020 es presenta en els quadres següents:

Concepte	Instruments Financers a curt termini 2021			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	3.195.305,71	3.195.305,71

Concepte	Instruments Financers a curt termini 2020			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	2.840.285,78	2.840.285,78

9.2 Classificació per venciment

La classificació per venciments dels passius financers de TAIGUA al 31 de desembre de 2021 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	2022	2023	2024	2025	2026	No determinat	TOTAL
Deutes amb tercers							
Fiances rebudes	44.052,46	0	0	0	0	322.255,21	366.307,67
Crèditors comercials i altres comptes a pagar	3.151.253,25	0	0	0	0	0	3.151.253,25
Total	3.195.305,71	0	0	0	0	322.255,21	3.517.560,92

La classificació per venciments dels passius financers de TAIGUA al 31 de desembre de 2020 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	2021	2022	2023	2024	2025	No determinat	TOTAL
Deutes amb tercers							
Fiances rebudes	44.052,46	0	0	0	0	219.190,21	263.242,67
Crèditors comercials i altres comptes a pagar	2.796.233,32	0	0	0	0	0	2.796.233,32
Total	2.840.285,78	0	0	0	0	219.190,21	3.059.475,99

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 2021 i 2020.
- Al tancament de l'exercici 2021 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.



005465453

CLASE 8.ª

Informació qualitativa:

Les activitats de l'entitat estan exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit i risc de liquiditat. La direcció de 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 pels 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 i no s'espera que dels mateixos es desprenguin passius addicionals els quals no s'hagin 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.

11 EXISTÈNCIES

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2021 i 2020 és la següent:

Existències	Exercici 2021	Exercici 2020
Reposicions	233.049,97	207.023,83
Total	233.049,97	207.023,83

- 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 2021 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 Guanyos es desglossen en el quadre següent:

Subvencions / transferències	Exercici 2021	Exercici 2020
Que apareixen al patrimoni net del Balanç	17.016.318,92	19.441.658,96
Imputats en el Compte de Pèrdues i Guanyos (subvencions de capital traspassades a resultats de l'exercici)	2.425.340,04	2.483.215,56
Imputats en el Compte de Pèrdues i Guanyos (Subvencions d'exploració)	7.442,05	255,55

A l'exercici 2021 l'import de l'epígraf del patrimoni del balanç corresponent a:

- 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 per un import en balanç de 16.872.162,37 euros.
- Ingressos rebuts de tercers en concepte de la realització d'obres sobre el propi immobilitzat de l'entitat per import de 144.156,55 euros.

A l'exercici 2020 l'import de l'epígraf del patrimoni del balanç corresponent a:

- 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 per un import en balanç de 19.292.531,53
- Ingressos rebuts de tercers en concepte de la realització d'obres sobre el propi immobilitzat de l'entitat per import de 149.127,43.



005465454

CLASE 8.ª



Aquests béns es comptabilitzen com ingressos imputats al patrimoni net i es reconeixen en el Compte de Pèrdues i Guanyos 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 2021	Exercici 2020
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI	19.441.658,96	21.775.747,09
(+) Rebutis a l'exercici	0	149.127,43
(+) Conversió de deutes a llarg termini en subvencions	0	0
(-) Subvencions traspasades a resultats de l'exercici	-2.425.340,04	-2.483.215,56
(-) Importis retornats	0	0
(+/-) Altres moviments (Impost diferit)	0	0
SALDO AL FINAL DE L'EXERCICI	17.016.318,92	19.441.658,96

13 SITUACIÓ FISCAL

13.1 Composició dels saldos amb les Administracions Públiques

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020
Saldo Creditor		
HP. Creditora per IVA	123.196,54	7.428,48
HP. Creditora per retencions practicades	95.556,88	102.852,82
HP. Creditora per IS	2.691,09	3.821,33
Organismes Seguretat Social, creditors	132.725,01	120.162,19
Total	354.169,52	234.264,82

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

Exercici 2021

Concepte	Compte de Pèrdues i Guanyos		Ingressos i despeses directament imputats a patrimoni net		Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	3.473.533,26		0		3.473.533,26
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
Impost sobre Beneficis	10.682,65	0	0	0	10.682,65
Diferències Permanents	788.845,99	0	0	0	788.845,99
Diferències Temporàries	0	0	0	0	0
- amb origen a l'exercici	0	0	0	0	0
Base Imposable (resultat fiscal)	4.273.061,90		0,00		4.273.061,90
Quota Integra (25%)					1.068.265,48
Bonificació (99%)					1.057.582,83
Quota Lliquida					10.682,65
Deduccions					0
Retencions i pagaments a compte					-7.991,56
Liquid a Ingressar					2.691,09

Les diferències permanents corresponen a la valoració dels consums exempts de pagament d'entitats vinculades per import de 717.132,73 euros i a la despesa per IVA d'aquests per import de 71.713,26 (veure notes 4.5 i 17.1)

Exercici 2020

Concepte	Compte de Pèrdues i Guanyos		Ingressos i despeses directament imputats a patrimoni net		Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	3.554.803,10		0		3.554.803,10
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
Impost sobre Beneficis	10.455,98	0	0	0	10.455,98
Diferències Permanents	617.132,59	0	0	0	617.132,59
Diferències Temporàries	0	0	0	0	0
- amb origen a l'exercici	0	0	0	0	0
Base Imposable (resultat fiscal)	4.182.391,67		0,00		4.182.391,67
Quota Integra (25%)	1.045.597,92		1.045.597,92		1.045.597,92
Beneficació (99%)					1.035.141,84
Quota Lliquida					10.455,98
Deduccions					0
Retencions i pagaments a compte					-6.634,55
Liquid a Ingressar					3.821,43

Les diferències permanents corresponen a despeses no deduïbles (recàrrecs) per import de 8.529,97 euros, a la valoració dels consums exempts de pagament d'entitats vinculades per import de 553.275,11 euros i a la despesa per IVA d'aquests per import de 55.327,51 (veure notes 4.5 i 17.1)

Desglossament de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici 2021:

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)	10.682,65	0,00	0,00	0,00	0,00	10.682,65
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 2020:

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)	10.455,98	0,00	0,00	0,00	0,00	10.455,98
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



005465455

CLASE 8.^aCLASE 8.^a

fiscals registrats.

Es mantenen oberts a inspecció els exercicis fiscals no prescrits.

14 INGRESSOS I DESPESES

a) Reconeixement d'ingressos

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

Descripció	Import al 31/12/2021	Import al 31/12/2020
Captació, tractament, potabilització i distribució d'aigua potable	14.718.671,89	14.308.310,76
Altres serveis connexos amb la gestió del servei públic de l'aigua	1.498.240,36	1.144.205,28
Total	16.216.912,25	15.452.516,04

Els ingressos procedents de la captació, tractament i distribució d'aigua potable provenen de contractes de subministrament continuat, el reconeixement d'aquests ingressos s'ha fet en el moment de la facturació; aquesta s'ha realitzat de forma periòdica, mensualment o trimestralment segons el tipus d'ús assignat a l'usuari del servei i en funció de les lectures realitzades.

Tal com es diu en el punt 4.7 d'aquesta memòria, es reconeixen com a ingressos els consums d'aigua subministrats i no facturats al tancament de l'exercici, per la qual cosa es fan estimacions d'aquests consums en base als volums facturats el període anterior.

L'any 2021 aquest import ha estat valorat en 687.132,64 euros. Donada la naturalesa del servei es preveu que no es produirà una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut.

Els ingressos procedents d'altres serveis connexos amb la gestió del servei públic de l'aigua es reconeixen quan s'ha produït el servei, per les característiques d'aquests es pot considerar que els ingressos facturats es corresponen amb la transferència dels serveis i per tant no ha estat necessari reconèixer cap actiu pel cost del servei.

No existeixen contractes amb component de finançament significatiu.

b) Despeses de personal

La composició a data de tancament dels exercicis 2021 i 2020 és la següent:

Descripció	Import al 31/12/2021	Import al 31/12/2020
Sous i salaris	4.400.331,50	3.811.237,02
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.281.621,24	1.112.112,05
Altres despeses socials	20.601,80	24.517,17
Despeses de personal	5.682.554,54	4.947.866,24

c) Aprovisionaments

La composició a data de tancament dels exercicis 2021 i 2020 és la següent:

Concepte	Import al 31/12/2021	Import al
1. Consum de mercaderies	2.747.920,36	3.008.668,04
Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals	2.747.920,36	3.008.668,04
-nacionals	2.747.920,36	3.008.668,04
-adquisicions intracomunitàries	0	0
-importacions	0	0
Variació d'existències de mercaderies	0	0
2. Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	244.319,21	213.544,40
Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals	244.319,21	213.544,40
-nacionals	154.616,39	160.848,40
-adquisicions intracomunitàries	89.702,82	52.696,00
-importacions	0	0
Variació d'existències de matèries primeres i altres materials consumibles	0	0
3. Treballs realitzats per altres empreses	0	0
4. Pèrdues per deteriorament de matèries primeres	0	0
5. Reversió de deteriorament de matèries primeres	0	0
TOTAL (1+2+3+4+5)	2.992.239,57	3.222.212,44

d) Altres Resultats

El total dels resultats originats inclosos en la partida "altres resultats" ascendeix a 31 de desembre de 2021 a (222.598,71) i a 2020 a (61.403,73).

L'import de l'exercici 2021 correspon en -121.267,98 euros a l'extorn d'imports facturats exempts de pagament a les societats mercantils de l'ajuntament pel període comprès entre el 10 de desembre de 2018 i el 26 de juny de 2021 de conformitat amb l'ordenança reguladora del servei públic d'abastament d'aigua la municipi de Terrassa vigent en aquell període, en un import de -71.713,26 euros corresponent a l'IVA de la facturació a l'Ajuntament exempta de pagament ingressat a l'Agència Tributària, en un import de -33.969,50 euros a reclamacions interposades per usuaris i altres despeses i en 4.352,03 euros a ingressos diversos).

15 PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

El moviment d'aquest epígraf ha estat el següent:

	Prov. Cànon subministrant	Prov. Altres responsabilitats	Total
Saldo a l'inici del període	64.543,31	18.293,86	82.837,17
Dotacions	232.304,21	26.626,46	258.930,67
Aplicacions	-233.221,31	-4.487,96	-237.709,29
Saldo final del període	63.626,21	40.432,34	104.058,55

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 2021.

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



005465456

CLASE 8.^a**Taigua** Aigua Municipal de Terrassa**Ajuntament de Terrassa**

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 2021 ni durant l'exercici 2020 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 vigent a 31 de desembre de 2021, l'Ajuntament està exempt del pagament d'aquesta prestació.

D'acord amb l'article 18 de la llei 27/2014 de l'impost sobre societats l'entitat ha valorat la totalitat dels consums exempts de pagament durant l'exercici 2021 en 717.132,73 euros (IVA exclòs). Per la valoració de l'import facturat a l'Ajuntament de Terrassa, s'ha calculat un preu unitari al m3 consumit de 1,0515 €/m3.

Al tractar-se d'una facturació exempta de pagament aquest ingrès no forma part de la xifra de negoci de l'entitat, l'iva corresponent s'ha ingressat a l'Agència Tributària i s'ha registrat com a despesa excepcional.

TAIGUA ha realitzat transaccions amb entitats vinculades durant l'exercici 2021 segons el següent detall (en €):

Empresa	Per tipus d'operació (en Euros)							
	Ingressos per serveis prestats (*)	Cànon cobrat per compte de l'ACA	Ingressos (exempts de pagament)	Despesa per serveis rebuts	Despesa per interessos	Ingressos per interessos	Subvencions	Pólissa de crèdit
Stat. Mpal. Comunicació	1.047,84	318,28	0	13.865,50	0	0	0	0
Stat. Mpal Habitatge	2.184,91	2.485,34	0	0	0	0	0	0
Egarvia, SA	6.216,72	1.126,51	0	0	0	0	0	0
Foment de Terrassa	10.766,48	4.469,65	0	0	0	0	0	0
Funerària de Terrassa	20.490,42	13.296,69	0	0	0	0	0	0
Eco-Equip SAM	11.686,96	6.703,15	0	9.096,61	0	0	0	0
Ajuntament de Terrassa	13.429,43	236.051,09	717.132,73	0	0	0	0	0
Total	65.822,76	264.450,71	717.132,73	22.962,11	0	0	0	0

TAIGUA ha realitzat transaccions amb entitats vinculades durant l'exercici 2020 segons el següent detall (en €):

Empresa	Per tipus d'operació (en Euros)							
	Ingressos per serveis prestats (*)	Cànon cobrat per compte de l'ACA	Ingressos (exempts de pagament)	Despesa per serveis rebuts	Despesa per interessos	Ingressos per interessos	Subvencions	Pólissa de crèdit
Stat. Mpal. Comunicació	2.402,76	277,64	0	5.340,00	0	0	0	0
Stat. Mpal. Habitatge	898,97	435,55	0	0	0	0	0	0
Egarvia, SA	6.157,33	1.011,68	0	0	0	0	0	0
Foment de Terrassa	8.298,29	2.262,06	0	0	0	0	0	0
Funerària de Terrassa	17.309,38	9.318,53	0	0	0	0	0	0
Eco-Equip SAM	9.594,46	4.026,92	0	7.487,00	0	0	0	0
Ajuntament de Terrassa	27.718,18	174.891,07	553.275,11	0	0	0	0	0
Total	72.379,37	192.225,45	553.275,11	12.827,00	0	0	0	0

17.2 Saldos amb parts vinculades

Els saldos a 31 de desembre de 2021 amb parts vinculades són els següents:

Conceptes	AJUNTAMENT DE TERRASSA	ALTRES	TOTAL
Actiu			
DEUTORS COMERCIALS I COMPTES A COBRAR	81.834,20	30.253,50	112.087,70
Deutors	81.834,20	30.253,50	112.087,70
Passiu			
CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	99.295,54	10.042,93	109.338,47
Creditors comercials	0	10.042,93	10.042,93
Altres comptes a pagar	99.295,54	0	99.295,54

Els saldos a 31 de desembre de 2020 amb parts vinculades són els següents:



005465457

CLASE 8.ª

EJERCICIO

Taigua Agua Municipal de TerrassaAjuntament de
Terrassa

Conceptes	AJUNTAMENT DE TERRASSA	ALTRES	TOTAL
Actiu			
DEUTORS COMERCIALS I COMPTES A COBRAR	70.266,57	4.359,62	74.626,19
Deutors	70.266,57	4.359,62	74.626,19
Passiu			
CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	56.655,69	0	56.655,69
Creditors comercials	0	5.219,53	5.219,53
Altres comptes a pagar	56.655,69	0	56.655,69

17.3 Importes rebuts pels Membres dels Òrgans d'Administració

No existeixen remuneracions meritedes durant l'exercici 2021 pels membres dels Òrgans d'Administració. No existeixen compromisos per complements a pensions, avals, garanties, bestretes ni crèdits concedits a favor dels membres del Consell d'Administració.

17.4 Remuneracions als membres d'alta direcció

Les remuneracions als membres d'alta direcció (Gerència) han estat de 80.702,58 euros a l'exercici 2021.

No existeixen compromisos per complements a pensions, avals, garanties, bestretes ni crèdits concedits a favor del personal d'alta direcció.

18 ALTRA INFORMACIÓ

Nombre mitjà de persones empleades de l'exercici 2021 i anterior per categoria professional i sexe considerant el personal donat d'alta en la Seguretat Social, i computat a temps complet.

Exercici 2021	Dones	Homes	TOTAL
Grup 5 nivell 1	3,00	4,64	7,64
Grup 5 nivell 2	2,00	1,88	3,88
Grup 4 nivell 1	1,00	4,00	5,00
Grup 4 nivell 2	2,56	1,99	4,55
Grup 3 - A. Adm. Nivell 1	2,06	2,15	4,21
Grup 3 - A. Técnica. Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 3 - A. Técnica. Nivell 2	0,00	6,84	6,84
Grup 3 - A. Técnica. Nivell 3	1,99	5,19	7,18
Grup 2 - A. Adm. Nivell 1	3,00	3,32	6,32
Grup 2 - A. Adm. Nivell 2	2,99	5,00	7,99
Grup 2 - A. Adm. Nivell 3	2,89	4,00	6,89
Grup 2 - A. Adm. Nivell 5	2,00	2,00	4,00
Grup 2 - A. Adm. Nivell 6	10,82	1,96	12,78
Grup 2 - A. Técnica Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 2 - A. Técnica Nivell 2	0,00	17,71	17,71
Grup 2 - A. Técnica Nivell 3	0,00	3,00	3,00
Grup 2 - A. Técnica Nivell 4	1,65	8,08	9,73
Grup 2 - A. Técnica Nivell 5	0,00	7,49	7,49
Total	35,96	79,25	115,21

Exercici 2020	Dones	Homes	TOTAL
Grup 5 nivell 1	3,00	5,00	8,00
Grup 5 nivell 2	2,03	1,00	3,03
Grup 4 nivell 1	1,00	4,00	5,00
Grup 4 nivell 2	2,00	0,15	2,15
Grup 3 – A. Adm. Nivell 1	2,00	2,15	4,15
Grup 3 – A. Tècnica. Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 3 – A. Tècnica. Nivell 2	0,00	6,00	6,00
Grup 3 – A. Tècnica. Nivell 3	1,90	5,15	7,05
Grup 2 – A. Adm. Nivell 1	2,05	2,00	4,05
Grup 2 – A. Adm. Nivell 2	2,00	5,00	7,00
Grup 2 – A. Adm. Nivell 3	3,00	3,71	6,71
Grup 2 – A. Adm. Nivell 5	2,00	2,00	4,00
Grup 2 – A. Adm. Nivell 6	8,92	1,21	10,13
Grup 2 – A. Tècnica Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 2 – A. Tècnica Nivell 2	0,00	17,36	17,36
Grup 2 – A. Tècnica Nivell 3	0,00	3,00	3,00
Grup 2 – A. Tècnica Nivell 4	1,65	8,15	9,80
Grup 2 – A. Tècnica Nivell 5	0,00	2,25	2,25
Total	31,55	68,13	99,68

Nombre de persones empleades al tancament de l'exercici 2021 i anterior per categoria professional i sexe considerant el personal donat d'alta en la Seguretat Social, i computat a temps complet.

Exercici 2021	Dones	Homes	TOTAL
Grup 5 nivell 1	3	5	8
Grup 5 nivell 2	2	4	6
Grup 4 nivell 1	1	4	5
Grup 4 nivell 2	2	4	6
Grup 3 – A. Adm. Nivell 1	3	3	6
Grup 3 – A. Tècnica. Nivell 1	0	0	0
Grup 3 – A. Tècnica. Nivell 2	0	7	7
Grup 3 – A. Tècnica. Nivell 3	2	6	8
Grup 2 – A. Adm. Nivell 1	3	4	7
Grup 2 – A. Adm. Nivell 2	3	5	8
Grup 2 – A. Adm. Nivell 3	3	4	7
Grup 2 – A. Adm. Nivell 5	2	2	4
Grup 2 – A. Adm. Nivell 6	11	2	13
Grup 2 – A. Tècnica Nivell 1	0	0	0
Grup 2 – A. Tècnica Nivell 2	0	17	17
Grup 2 – A. Tècnica Nivell 3	0	3	3
Grup 2 – A. Tècnica Nivell 4	2	9	11
Grup 2 – A. Tècnica Nivell 5	0	9	9
Total	37	88	125



005465458

CLASE 8.^a

8.00000001

**Taigua** Aigua Municipal de Terrassa**Ajuntament de Terrassa**

Exercici 2020	Dones	Homes	TOTAL
Grup 5 nivell 1	3	5	8
Grup 5 nivell 2	2	1	3
Grup 4 nivell 1	1	4	5
Grup 4 nivell 2	2	1	3
Grup 3 - A. Adm. Nivell 1	2	3	5
Grup 3 - A. Tècnica. Nivell 1	0	0	0
Grup 3 - A. Tècnica. Nivell 2	0	6	6
Grup 3 - A. Tècnica. Nivell 3	2	6	8
Grup 2 - A. Adm. Nivell 1	3	2	5
Grup 2 - A. Adm. Nivell 2	2	5	7
Grup 2 - A. Adm. Nivell 3	3	4	7
Grup 2 - A. Adm. Nivell 5	2	2	4
Grup 2 - A. Adm. Nivell 6	12	2	14
Grup 2 - A. Tècnica Nivell 1	0	0	0
Grup 2 - A. Tècnica Nivell 2	0	19	19
Grup 2 - A. Tècnica Nivell 3	0	3	3
Grup 2 - A. Tècnica Nivell 4	2	9	11
Grup 2 - A. Tècnica Nivell 5	0	4	4
Total	36	76	112

Al tancament de l'exercici 2021, la mitjana de persones contractades amb una discapacitat igual o superior al 33% era de 1,81.

Al tancament de l'exercici 2020, la mitjana de persones contractades amb una discapacitat igual o superior al 33% era de 2.

Honoraris de l'auditor a l'exercici

L'import dels honoraris corresponents a l'auditoria de Comptes de l'exercici 2021 tenen un import de 4.250 euros i el mateix import a l'exercici 2020.

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 amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials:

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL	Pagaments realitzats i pendents de pagament a data de tancament de l'exercici del balanç	
	2021	2020
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	39,21	38,20
Rati d'operacions pagades	40,67	39,39
Rati d'operacions pendents de pagament	23,37	25,02
	Import	Import
Total Pagaments realitzats	10.201.420,77	10.366.306,98
Total Pagaments pendents	943.081,43	938.131,44

19 FETS POSTERIORS

No existeixen fets posteriors al tancament que siguin significatius.

Terrassa, a 30 de març de 2022



CLASE 8.ª

RECURSOS

Aigua Aigua
Municipal
de Terrassa



005465459

Ajuntament de
Terrassa

INFORME DE GESTIÓ EXERCICI 2021

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

INFORME DE GESTIÓ EXERCICI 2021

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 2021, 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 són 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 generat 3.473.533,26 € de resultat que es proposen aplicar a romanent de l'entitat, el qual ha de permetre afrontar les inversions que garanteixin la consecució de diversos objectius: la seva independització completa de l'anterior concessionari (serveis informàtics essencialment), les obres d'adequació del nou local a on es traslladara la seu de l'entitat, i 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 dos riscos financers bàsicament: 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.



005465460

CLASE 8.^a

AQUÍ

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 2021, aquest és de 115, mentre que en l'exercici anterior era de 100. Per altra banda, es produeix una baixa no definitiva d'un treballador amb un grau de discapacitat superior o igual al 33%, així doncs el nombre d'aquests treballadors en la empresa passa de 2 a 1,8

Tal i com es detalla en la nota 18 de la Memòria, el període mig de pagament a proveïdors és de 39 dies mentre que en l'exercici 2020 va ser de 38 dies.

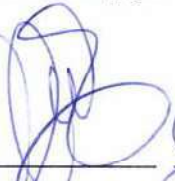
Terrassa, 30 de març de 2022

Aquest exemplar dels Comptes Anuals de l'Entitat i Informe de Gestió de TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL corresponent a l'exercici 2021, s'entén en l'anvers i revers de 21 fulls de paper timbrat de classe 8ª, sèrie 00, números del 5465440 al 5465460 ambdós inclosos, amb la firma dels Consellers en el revers de la darrera pàgina.

Terrassa, 30 de març de 2022

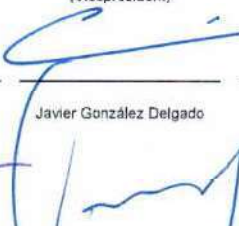
Signat per:


Lluïsa Melgares Aguirre
(Presidenta)


Carlos Caballero Peña
(Vicepresident)


Marc Armengol Puig


Isaac Albert Agut

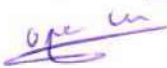

Javier González Delgado


Mireia Lluís Vall

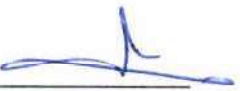

Cristina Escudé Blasi

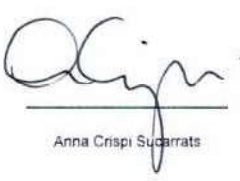

Isidre Colás Castilla

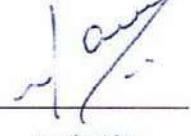

Jennifer Ramirez Porras


Ona Martínez Viñas


Emili Diaz Membrives


Andrés García Sánchez


Anna Crispí Sudarrats


Joan Cano Ortiz