

CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA

Comptes Anuals, i Informe d'Auditoria corresponents a
l'exercici tancat a 31 de desembre de 2014

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

Al Consell d'Administració del Consorci d'Aigües de Tarragona:

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts del CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA , que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents l'exercici acabat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

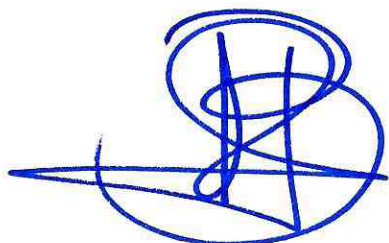
Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria.

RSM Gassó

Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA** a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Tarragona, 26 de març de 2015



RSM GASSÓ AUDITORES, S.L.P. (nº ROAC S2158)
Rodolfo Marsal Bosqué (nº ROAC 17676)

COL·LEGI
DE CENSORS JURATS
DE COMPTES
DE CATALUNYA

Membre exercent:

**RSM GASSO AUDITORES,
SLP**

Any **2015** Núm. **20/15/01285**
IMPORT COL·LEGIAL: **96,00 EUR**

.....
Informe subjecte a la taxa establerta
a l'article 44 del text refós de la
Llei d'auditoria de comptes, aprovat per
Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol.
.....

CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA

Comptes anuals corresponents a l'exercici 2014

- Balanços al 31 de desembre de 2014 i de 2013
- Comptes de Pèrdues i Guanys corresponents als exercicis 2014 i 2013
- Estats d'ingressos i despeses imputats a patrimoni net corresponents als exercicis 2014 i 2013
- Estats de Canvis en el Patrimoni Net corresponents als exercicis 2014 i 2013
- Estats de Fluxos d'Efectiu corresponents als exercicis 2014 i 2013
- Memòria de l'exercici 2014

CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA
BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2014 I DE 2013

(Expressats en Euros)

ACTIU	Notes a la Memòria	2014	2013
ACTIU NO CORRENT		103.334.782,52	111.756.596,70
Immobilitzat intangible	(Nota 6)	828.299,23	268.540,84
Patents, llicències, marques i similars		975,00	1.170,00
Aplicacions informàtiques		827.324,23	45.160,84
Altres immobilitzat intangible		-	222.210,00
Immobilitzat material	(Nota 5)	102.330.226,02	110.405.932,82
Terrenys i construccions		2.246.536,51	2.168.818,51
Instal. tècniques i altres immobilitzat material		99.469.411,70	108.149.350,97
Immobilitzat en curs		614.277,81	87.763,34
Inversions financeres a llarg termini		176.257,27	1.082.123,04
Crèdits a tercers	(Nota 8.1.2 i 11)	176.257,27	1.082.123,04
ACTIU CORRENT		14.407.733,71	16.546.143,02
Existències	(Nota 10)	535.203,28	494.631,66
Matèries primeres i altres aprovisionaments		521.536,46	441.780,22
Productes acabats		-	25.010,76
Acompte a proveïdors	(Nota 8.1.2)	13.666,82	27.840,68
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		10.545.825,45	9.571.786,61
Clients per vendes i prestacions de serveis	(Nota 8.1.2)	8.010.925,11	8.099.688,08
Deutors varis	(Nota 8.1.2)	77.869,61	56.051,19
Altres crèdits amb Administracions Públiques	(Nota 11)	2.457.030,73	1.416.047,34
Inversions financeres a curt termini		73.081,92	14.162,56
Crèdits a empreses	(Nota 8.1.2)	65.881,92	14.162,56
Altres Actius financers		7.200,00	-
Periodificacions a curt termini		9.717,60	4.430,53
Efectiu i altres actius líquids equivalents	(Nota 8.1.1.a)	3.243.905,46	6.461.131,66
Tresoreria		1.143.905,46	1.011.131,66
Altres actius líquids equivalents		2.100.000,00	5.450.000,00
TOTAL ACTIU		117.742.516,23	128.302.739,72

CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA
BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2014 I DE 2013
(Expressats en Euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes a la Memòria	2014	2013
PATRIMONI NET		68.991.155,76	70.295.600,54
Fons propis	(Nota 9)	23.529.903,06	22.134.172,08
Capital		2.120.458,36	2.120.458,36
Fons Social		2.120.458,36	2.120.458,36
Reserves		16.827.434,11	16.827.434,11
Altres Reserves		16.827.434,11	16.827.434,11
Resultats d'exercicis anteriors		2.243.186,29	2.219.084,39
Romanent		2.243.186,29	2.219.084,39
Altres aportacions de socis		2.329.683,35	943.093,32
Resultat de l'exercici		9.140,95	24.101,90
Ajustaments per canvis de valor		(375.577,49)	(651.486,17)
Operacions de cobertura	(Nota 8.3.1)	(375.577,49)	(651.486,17)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(Nota 16)	45.836.830,19	48.812.914,63
PASSIU NO CORRENT		33.214.348,89	38.863.917,34
Deutes a llarg termini		33.214.348,89	38.158.817,71
Deutes amb entitats de crèdit	(Nota 8.2.1)	32.682.862,49	37.476.867,73
Derivats	(Nota 8.3)	375.577,49	651.486,17
Deute transformable en subvenció	(Nota 8.2.1)	90.692,09	
Fiances a llarg termini	(Nota 8.2.1)	65.216,82	30.463,81
Periodificacions a llarg termini	(Nota 13)	-	705.099,63
PASSIU CORRENT		15.537.011,58	19.143.221,84
Deutes a curt termini		6.491.207,28	9.126.043,68
Deutes amb entitats de crèdit	(Nota 8.2.1)	5.844.005,24	8.775.354,46
Pòlisses de crèdit i provisió d'interessos	(Nota 8.2.1)	47.976,30	67.225,37
Proveïdors d'immobilitzat	(Nota 8.2.1)	591.970,19	271.900,41
Fiances a curt termini	(Nota 8.2.1)	7.255,55	11.563,44
Creditors comercials i altres comptes a pagar		6.582.003,25	8.502.178,16
Proveïdors	(Nota 8.2.1)	1.320.116,67	1.693.891,89
Creditors varis	(Nota 8.2.1)	2.411.880,38	1.741.501,07
Altres deutes amb Administracions Públiques	(Nota 11)	2.850.006,20	5.066.785,20
Periodificacions a curt termini	(Nota 13)	2.463.801,05	1.515.000,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		117.742.516,23	128.302.739,72

CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2014 I 2013
(Expressades en Euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes a la Memòria	2014	2013
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negoci	(Nota 19)	29.436.126,04	27.724.582,38
Vendes netes		29.436.126,04	27.724.582,38
Variació d'existències productes acabats i en curs		(25.010,76)	25.010,76
Aprovisionaments	(Nota 12.a)	(1.375.500,26)	(1.564.671,37)
Consum matèries primeres i altres consumibles		(1.323.053,14)	(1.484.428,12)
Altres despeses externes		(52.447,12)	(80.243,25)
Altres ingressos d'explotació		125.888,03	81.070,12
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		124.332,12	81.070,12
Subvencions d'explotació incorporades al resultat exercici		1.555,91	-
Despeses de personal		(4.439.416,61)	(4.381.572,04)
Sous, salaris i assimilats		(3.489.098,44)	(3.417.613,44)
Càrregues socials	(Nota 12.b)	(950.318,17)	(963.958,60)
Altres despeses d'explotació		(16.535.271,72)	(14.533.070,69)
Serveis exteriors	(Nota 7 i 12.c)	(10.684.826,25)	(9.037.893,37)
Tributs		(1.136.499,05)	(1.013.438,28)
Altres despeses de gestió corrent	(Nota 12.d)	(4.713.946,42)	(4.481.739,04)
Amortització de l'immobilitzat	(Notes 5 i 6)	(8.898.417,68)	(9.037.790,40)
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i altres	(Nota 16)	2.976.084,44	3.022.989,12
Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat	(Nota 5)	(59.755,83)	(21.866,23)
Deteriorament i pèrdues		-	(60.441,99)
Resultats per venda i altres		(59.755,83)	38.575,76
Altres resultats	(Nota 12)	(81.423,77)	(26.468,82)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		1.123.301,88	1.288.212,83
Ingressos financers		57.616,32	32.662,83
Altres ingressos de valors negociables i altres instruments financers de tercers		57.616,32	32.662,83
Despeses financeres		(1.171.777,25)	(1.296.773,76)
Per deutes amb entitats de crèdit		(654.139,53)	(712.552,08)
Per pèrdues de cobertures		(517.637,72)	(584.221,68)
RESULTAT FINANCER		(1.114.160,93)	(1.264.110,93)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		9.140,95	24.101,90
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		9.140,95	24.101,90
RESULTAT DE L'EXERCICI		9.140,95	24.101,90

CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA
A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES ALS EXERCICIS 2014 I 2013
(Expressats en Euros)

	Notes a la Memòria	2014	2013
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		9.140,95	24.101,90
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net			
Per cobertures de fluxos d'efectiu	(Nota 8.3.1)	(248.556,07)	31.479,78
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(Nota 16)		
Ajust per excés subvencions exercici	(Nota 16)		
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		(248.556,07)	31.479,78
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
Per cobertures de fluxos d'efectiu	(Nota 8.3.1)	524.464,75	590.257,87
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(Nota 16)	(2.976.084,44)	(3.022.989,12)
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		(2.451.619,69)	(2.432.731,25)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES		(2.691.034,81)	(2.377.149,57)

CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA
B) ESTATS TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET ALS EXERCICIS 2014 i 2013
(Expressats en Euros)

	Notes a la Memòria	Fons Social	Reserves	Resultats de exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
SALDO FINAL DE L'ANY 2012		2.120.458,36	16.827.434,11	2.194.504,11	-	11.711,51	(1.273.223,82)	51.835.903,75	71.716.788,02
Ajustaments per canvis de criteri 2012 i									
Ajustaments per errors 2012 i anteriors	(Nota 2.i)					12.868,77			12.868,77
SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2013		2.120.458,36	16.827.434,11	2.194.504,11	-	24.580,28	(1.273.223,82)	51.835.903,75	71.729.656,79
Total ingressos i despeses reconegudes						24.101,90	621.737,65	(3.022.989,12)	(2.377.149,57)
Operacions amb els socis					943.093,32				943.093,32
Altres operacions amb els socis					943.093,32				943.093,32
Altres variacions del patrimoni net	(Nota 3)			24.580,28		(24.580,28)			
Distribució de resultats de l'exercici anterior				24.580,28		(24.580,28)			
SALDO FINAL DE L'ANY 2013		2.120.458,36	16.827.434,11	2.219.084,39	943.093,32	24.101,90	(651.486,17)	48.812.914,63	70.295.600,54
Ajustaments per canvis de criteri 2013 i									
Ajustaments per errors 2013 i anteriors									
SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2014		2.120.458,36	16.827.434,11	2.219.084,39	943.093,32	24.101,90	(651.486,17)	48.812.914,63	70.295.600,54
Total ingressos i despeses reconegudes						9.140,95	275.908,68	(2.976.084,44)	(2.691.034,81)
Operacions amb els socis					1.386.590,03				1.386.590,03
Altres operacions amb els socis					1.386.590,03				1.386.590,03
Altres variacions del patrimoni net	(Nota 3)			24.101,90		(24.101,90)			
Distribució de resultats de l'exercici anterior				24.101,90		(24.101,90)			
SALDO FINAL DE L'ANY 2014		2.120.458,36	16.827.434,11	2.243.186,29	2.329.683,35	9.140,95	(375.577,49)	45.836.830,19	68.991.155,76

CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA
ESTATS DE FLUXES D'EFECTIU CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2014 i 2013
(Expressats en Euros)

	Notes de la Memòria	2014	2013
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(Nota 3)	9.140,95	24.101,90
Ajustos al resultat		7.151.215,71	7.448.293,47
Amortització de l'immobilitzat	(Notes 5 i 6)	8.898.417,68	9.037.790,4
Correccions valoratives per deteriorament	(Nota 8.1.2)		60.441,99
Imputació de subvencions	(Nota 16)	(2.976.084,44)	(3.022.989,12)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat	(Nota 5)	59.755,83	(38.575,76)
Ingressos financers		(57.616,32)	(32.662,83)
Despeses financeres		1.171.777,25	1.296.773,76
Altres ingressos i despeses	(Nota 2.i)	54.965,71	147.515,03
Canvis en el capital corrent		(1.653.336,97)	5.950.790,29
Existències	(Nota 10)	(40.571,62)	(86.699,05)
Deutors i altres comptes a cobrar	(Nota 8)	62.860,36	2.017.346,80
Altres actius corrents	(Nota 8)	(5.287,07)	2.049,42
Creditors i altres comptes a pagar	(Nota 8)	(1.914.040,06)	2.665.993,49
Altres passius corrents	(Nota 13)	948.801,05	1.515.000,00
Altres actius i passius no corrents		(705.099,63)	(162.900,37)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(1.133.410,00)	(1.321.920,91)
Pagaments d'interessos		(1.191.026,32)	(1.354.583,74)
Cobraments d'interessos		57.616,32	32.662,83
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		4.373.609,69	12.101.264,75
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
Pagaments per inversions		(1.339.612,74)	(828.128,75)
Immobilitzat intangible	(Nota 6)	(589.832,19)	(222.210,00)
Immobilitzat material	(Nota 5)	(596.726,96)	(604.421,86)
Altres actius financers	(Nota 8)	(153.053,59)	(1.496,89)
Cobraments per desinversions		3.446,69	66.157,39
Immobilitzat material	(Nota 5)	3.446,69	53.860,88
Altres Actius financers	(Nota 8)		12.296,51
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		(1.336.166,05)	(761.971,36)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		1.386.590,03	7.920.040,09
Altres aportacions de socis	(Nota 9)	1.386.590,03	943.093,32
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(Nota 16)		6.976.946,77
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		(7.641.259,87)	(12.897.523,37)
a) Emissió			
Deutes amb entitats de crèdit		1.050.000,00	877.391,00
Altres deutes		125.445,10	42.027,25
b) Devolució i amortització			
Deutes amb entitats de crèdit	(Nota 8)	(8.779.805,77)	(13.816.941,62)
Altres deutes		(36.899,20)	
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		(6.254.669,84)	(4.977.483,28)
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS		(3.217.226,20)	6.355.334,53
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	(Nota 8)	6.461.131,66	99.321,55
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	(Nota 8)	3.243.905,46	6.461.131,66

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2014

NOTA 1. CONSTITUCIÓ, RÈGIM LEGAL I ACTIVITAT

a) Constitució, Domicili Social i Règim Legal

EL CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA (CAT), és un Ens amb personalitat jurídica pròpia l'origen del qual es troba a la Llei 18/1981, d'1 de juliol, d'actuacions en matèria d'aigües a Tarragona. Aquesta llei preveu la redacció i execució d'un Pla d'Obres de millora dels canals de reg del Delta de l'Ebre que havia de permetre una major eficàcia en la distribució de l'aigua i el seu aprofitament agrícola. Mitjançant aquest Pla es van revestir de formigó els canals i sèquies de les Comunitats de Regants de l'Esquerra i la Dreta del Delta de l'Ebre.

La mateixa llei preveia que es podria destinar a l'abastament urbà i industrial un "cabal equivalent al recuperat, amb el límit de 4 m³/s, prèvia concessió administrativa". La previsió legal era que aquesta concessió fos sol·licitada "pels ajuntaments i indústries constituïts en un Ens amb personalitat jurídica pròpia".

Aquest Ens és el Consorci d'Aigües de Tarragona, els Estatuts que estableixen el règim legal van ser aprovats pel Ministeri d'Obres Públiques i Urbanisme el 26 de desembre de 1984 i pel Consell Executiu de la Generalitat, el 7 de febrer de 1985 (publicats al DOGC núm. 593 de 27 de setembre de 1985). L'acta de constitució del Consorci es va formalitzar en escriptura pública el 2 d'abril de 1985.

A banda de la previsió estatutària sobre el domicili social, el Consorci d'Aigües de Tarragona té els seus serveis centrals a la Autovia T-11 Km. 14 (Tarragona/Reus), 43006 - TARRAGONA i a l'estació de tractament d'aigua potable de l'Ampolla.

b) Activitat

Constitueix l'objecte social el desenvolupament de l'activitat encaminada a abastar els Ajuntaments i Indústries de Tarragona de l'aigua procedent de la concessió atorgada, mitjançant l'establiment i explotació de la xarxa en alta o primària, així com les obres de conducció fins als dipòsits municipals i industrials.

Per ordre del "Ministerio de Obras Públicas y Urbanismo" de 20 d'agost de 1987 es va concedir al Consorci l'aprofitament d'un cabal màxim continu de fins 1,982 m³/s d'aigües públiques superficials del riu Ebre (BOE, núm. 232, de 28 de setembre) i per un termini màxim de 75 anys comptats a partir de l'inici de l'explotació parcial o total. La resolució per la qual es va atorgar la concessió recull que transcorregut el període concessional, podran revertir a l'Estat, de forma gratuïta i lliure de càrregues, totes les instal·lacions integrants de l'aprofitament, podent-se prorrogar, en el seu cas, en els termes i condicions que s'estableixin per fer-ho.

Per ordre Ministerial del 29 de setembre de 1989 es va ampliar el cabal fins a 2,574 m³/s al tercer trimestre i per Ordre Ministerial de 29 de juliol de 1991 es va atorgar una segona ampliació dels cabals a derivar fins a 1,90 m³/s durant el primer trimestre de l'any natural; de 2,20 m³/s al segon; de 2,85 m³/s al tercer i de 1,90 m³/s al quart. Finalment, avui dia, la concessió vigent està atorgada per Ordre Ministerial de 23 de desembre de 2002 que la concessió fins al valor màxim de 3,856 m³/s en continu, no podent-se derivar anualment més de 121,6 hm³.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge Fidel

Els comptes anuals de l'exercici 2014 han estat obtinguts a partir dels registres comptables de l'entitat i s'han formulat d'acord amb la legislació mercantil vigent i les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Consorci, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

Els estats financers són previs a l'aprovació de l'Assemblea General i a l'aplicació del resultat de l'exercici. A l'Assemblea General celebrada el 1 d'abril de l'any 2014 van ser aprovats els estats financers de l'exercici 2013.

b) Principis Comptables Aplicats

Els comptes anuals adjunts s'han formulat aplicant els principis comptables establerts al Codi de Comerç i al Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre. La Societat considera, que degut a la seva activitat i a les seves característiques, no li és d'aplicació l'Ordre EHA 3362/2010, de 23 de desembre, pel que s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques.

No hi ha cap principi comptable, ni cap criteri de valoració obligatori, amb efecte significatiu, que hagi deixat d'aplicar-se en la seva elaboració.

c) Moneda de Presentació

D'acord amb la normativa legal vigent en matèria comptable, els comptes anuals es presenten expressats en euros.

d) Aspectes Crítics de la Valoració i Estimació de la Incertesa

No existeixen incerteses significatives ni aspectes sobre el futur que puguin dur associat un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius en l'exercici següent.

No s'han produït canvis en estimacions comptables que hagin afectat a l'exercici actual o que puguin afectar a exercicis futurs de forma significativa.

e) Comparació de la Informació

D'acord amb la legislació mercantil, es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç de Situació, del Compte de Pèrdues i Guanys, de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net i de l'Estat de Fluxos d'Efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2014, les corresponents a l'exercici anterior. Les partides d'ambdós exercicis són comparables i homogènies.

f) Agrupació de Partides

A efectes de facilitar la comprensió del Balanç de Situació, del Compte de Pèrdues i Guanys, de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net i de l'Estat de Fluxos d'Efectiu, aquests estats es presenten de forma agrupada, presentant-se les anàlisis requerides a les notes corresponents de la memòria.

g) Elements Recollits en Diverses Partides

No hi ha elements patrimonials de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del Balanç de Situació.

h) Canvis en Criteris Comptables

No s'han realitzat canvis en criteris comptables propis, ni tampoc originats per l'adaptació de la comptabilitat al Pla General Comptable aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre.

i) Correcció d'Errors

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici 2014 que suposin la reexpressió de les xifres incloses als comptes anuals de l'exercici anterior. Durant l'exercici 2013, es van ajustar els ingressos financers d'un crèdit concedit i als ingressos per expropiació d'una porció de terreny per import de 85.636 euros i 8.055 euros, respectivament. Addicionalment es van reclassificar xifres dels epígrafs de les existències, provisions i periodificacions, vendes, serveis exteriors i dels consums.

j) Responsabilitat de la Informació i Estimacions Realitzades

La preparació dels comptes anuals exigeix que es facin judicis de valor, estimacions i assumpcions que afecten a l'aplicació de polítiques comptables i els saldos d'actius, passius, ingressos i despeses. Les estimacions i les assumpcions relacionades estan basades en l'experiència històrica i en altres factors diversos que són entesos com a raonables d'acord amb les circumstàncies. Les estimacions i assumpcions respectives són revisades de forma continuada; els efectes de les revisions de les estimacions comptables són reconegudes en el període en el qual es realitzen, si aquestes afecten només a aquest període, o en el període de la revisió i futurs, si la revisió els afecta.

Tot i que aquestes estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, si esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguessin a modificar-los en propers exercicis; es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

NOTA 3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució del resultat obtingut a l'exercici 2014, formulada per a ser sotmesa a l'aprovació per part de l'Assemblea General, és la que es mostra a continuació, en euros:

	2014	2013
Base de repartiment		
Benefici obtingut a l'exercici	9.140,95	24.101,90
Distribució a:		
Romanent	9.140,95	24.101,90

NOTA 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per a la elaboració dels Comptes Anuals de l'exercici 2014, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

a) Immobilitzat Intangible

Els béns compresos en l'immobilitzat intangible es valoraran pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció, minorat per la corresponent amortització acumulada (calculada en funció de la seva vida útil) i de les pèrdues per deteriorament que, si s'escau, hagin experimentat. En l'estimació de la vida útil, es pren en consideració que no es vegi superada la data màxima del període concessional.

Propietat industrial

Correspon a les despeses de desenvolupament capitalitzades per les quals s'ha obtingut la corresponent patent o similar, i inclouen els costos de registre i formalització de la propietat industrial, així com els costos d'adquisició a tercers dels drets corresponents.

S'amortitzen linealment durant la seva vida útil, a raó d'un 10% anual i són objecte de correcció valorativa per deteriorament.

Aplicacions Informàtiques

Les llicències per aplicacions informàtiques adquirides a tercers o els programes d'ordinador elaborats internament, es capitalitzen sobre la base dels costos que s'han incorregut per a adquirir-les o desenvolupar-les i preparar-les per al seu ús.

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen linealment durant la seva vida útil, a raó d'un 25% anual.

Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques incorregudes durant l'exercici es registren al Compte de Pèrdues i Guanyos.

b) Immobilitzat Material

L'immobilitzat material es troba valorat pel seu preu d'adquisició o cost de producció, net de la corresponent amortització acumulada i, si s'escau, de l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

El cost de producció dels elements de l'immobilitzat material fabricats o construïts internament, s'obté afegint al preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, la resta de costos directament imputables a aquests béns, així com la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als béns que es tractin, en la mesura que tals costos, corresponguin al període de fabricació o construcció i siguin necessaris per a la posada de l'actiu en condicions operatives.

El preu d'adquisició o cost de producció inclou, si s'escau, les despeses financeres corresponents a finançament extern meritedes durant el període de construcció o fabricació fins a la posada en condicions de funcionament.

L'immobilitzat material, net si s'escau del valor residual del mateix, s'amortitza distribuint linealment el cost dels diferents elements que componen aquest immobilitzat entre els anys de vida útil estimada que constitueixen el període en el que espera utilitzar-los. En l'estimació de la vida útil, es pren en consideració que no es vegi superada la data màxima del període concessional. En el següent quadre es detallen els percentatges aplicats:

Obra civil - Oficines	2,00%
Obra civil - Dipòsits	4,00%
Obra civil - Xarxa	3,25%
Instal·lacions i filtres	7,00%
Instal·lacions mecàniques i elèctriques	6,00%
Instal·lacions de depuració	8,00%
Instal·lacions de mesura i control	15,00%
Telecomandament	10,00%
Assistència tècnica de servituds de pas	3,71%
Estudis i projectes	3,71%
Inspecció i control de qualitat	3,71%
Reimputacions tècniques i financeres	3,71%
Altres instal·lacions	6,00%
Vehicles	14,00%
Mobiliari, estris i equips d'oficina	10,00%
Equips d'informàtica	25,00%
Utiltatge	20,00%
Aparells laboratori	25,00%
Planta pilot d'òsmosi	50,00%

El percentatge del 3,71 %, al qual s'amortitzen les reimputacions tècniques així com els interessos intercalaris, correspon a la mitjana ponderada que resultaria si aquestes partides s'haguessin aplicat al compte d'actiu corresponent. El període d'amortització de les noves inversions finalitzades durant l'exercici corrent comença l'1 de gener de l'exercici següent.

Pel desenvolupament de la seva activitat, el Consorci adquireix servituds de pas a perpetuïtat que també amortitza per considerar que finalitzada la concessió podran revertir tal i com s'estableix en la resolució d'atorgament de la concessió. El percentatge aplicat a aquests elements és el del 3,71%.

La pèrdua o guany derivat de la baixa d'un element d'immobilitzat material, es determina com la diferència entre l'import net, si s'escau, dels costos de venda obtingut per la seva alienació o disposició per una altra via, si existeix, i l'import en llibres de l'element, i s'imputa al Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici en què aquesta es produeix.

Al tancament de l'exercici, s'avalua si existeixen indicis de deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material o d'alguna unitat generadora d'efectiu, en aquest cas, s'estimen els imports recuperables i s'efectuen les correccions valoratives necessàries.

S'entén que existeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable supera al seu import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

c) Arrendaments i Altres Operacions de Caràcter Similar

La Societat classifica un arrendament com financer quan de les condicions econòmiques de l'acord d'arrendament es dedueix que se li han transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. En cas que no es compleixin les condicions del contracte d'arrendament per a ser considerat com financer, aquest es considerarà com un arrendament operatiu. Les despeses d'arrendaments operatius incorreguts durant l'exercici es carreguen al Compte de Pèrdues i Guanys.

d) Instruments Financers

Únicament es reconeix un instrument financer al balanç quan es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic en qüestió, conforme a les disposicions del mateix.

Es determina la classificació dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial i, quan està permès i és apropiat, es revalua aquesta classificació a cada tancament del balanç.

Préstecs i Partides a Cobrar i Dèbits i Partides a Pagar

Préstecs i Partides a Cobrar

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Crèdits per operacions comercials: actius financers originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic, i
- b) Crèdits per operacions no comercials: actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable, i que no es negocien en un mercat actiu. No inclouen aquells actius financers pels quals el Consorci d'Aigües de Tarragona pugui no recuperar substancialment tota la inversió inicial, per circumstàncies diferents al deteriorament creditici. Aquests últims es classifiquen com a disponibles per la venda.

Dèbits i Partides a Pagar

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Dèbits per operacions comercials: passius financers originats per la compra de béns i serveis per operacions de tràfic, i
- b) Dèbits per operacions no comercials: passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial.

Inicialment, els actius i passius financers inclosos en aquesta categoria, es valoren pel seu valor raonable, que és el preu de la transacció, i que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els són directament atribuïbles.

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

En valoracions posteriors, tant actius com passius, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al Compte de Pèrdues i Guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els crèdits i dèbits amb venciment no superior a un any que es van valorar inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import, llevat, en el cas de crèdits, que s'haguessin deteriorat.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries si existeix evidència objectiva que el valor d'un crèdit, s'ha deteriorat, és a dir, si existeix evidència d'una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs corresponents a l'esmentat actiu.

La correcció valorativa per deteriorament de deutors al 31 de desembre de 2014, s'ha estimat en funció de l'anàlisi de cadascun dels saldos individualitzats pendents de cobrament a aquesta data.

Baixa d'Actius Financers

Un actiu financer, o part del mateix, es dona de baixa quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

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

Baixa de Passius Financers

Un passiu financer es dona de baixa quan s'extingeix l'obligació corresponent.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'ha donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles així

com qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu, o passiu assumit, es reconeix en el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici en què es produeixi.

Interessos i Dividends Rebuts d'Actius Financers

Els interessos i dividends d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos al Compte de Pèrdues i Guanys.

Fiances Lliurades i Rebudes

En cas de fiances lliurades i rebudes a curt termini es valoren per l'import desemborsat.

Derivats i Cobertures Comptables

Es consideren cobertures comptables aquelles que han estat designades, com a tals, en el moment inicial, de les quals es disposa de documentació de la relació de cobertura i que són considerades altament eficaces.

Una cobertura es considera altament eficaç si, a l'inici i durant la seva vida, es pot esperar, prospectivament, que els canvis en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu de la partida coberta que són atribuïbles al risc cobert siguin compensats gairebé completament pels canvis en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu de l'instrument de cobertura, i que, retrospectivament, els resultats de la cobertura hagin oscil·lat dins d'un rang de variació del vuitanta al cent vint-i-cinc per cent respecte del resultat de la partida coberta.

Els derivats mantinguts pel Consorci corresponen a operacions de cobertura de tipus d'interès, i tenen com a objectiu eliminar o reduir significativament aquests riscos en les operacions que són objecte de cobertura. La part del guany o la pèrdua de l'instrument de cobertura que s'hagi determinat com a cobertura eficaç, es reconeix transitòriament en el patrimoni net, imputant-se al Compte de Pèrdues i Guanys en l'exercici o exercicis en els quals l'operació coberta prevista afecta al resultat, tret que la cobertura correspongui a una transacció prevista que acabi amb el reconeixement d'un actiu o passiu no financer, en aquest cas els imports registrats en el patrimoni net s'inclouran en el cost de l'actiu o passiu quan sigui adquirit o assumit.

e) Existències

Les existències dels magatzems es troben valorades a preu mitjà d'adquisició i corresponen a recanvis per l'immobilitzat material d'una rotació mitjana teòrica inferior a l'any i als reactius per al procés de potabilització de l'aigua. Les obres per a tercers en curs d'execució estan formades, majoritàriament, per obres destinades a consorciats i són valorades en cada cas als preus facturats per tercers.

f) Impostos Sobre Beneficis

El Consorci considera que la seva activitat és exempta de l'Impost sobre Societats, en base a l'article 9.f de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.

g) Ingressos i Despeses

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

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contrari, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

h) Provisions i Contingències

Les obligacions existents al tancament de l'exercici, sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials pel Consorci d'Aigües de Tarragona, l'import del qual i moment de cancel·lació són indeterminats, es registren al balanç de situació com a provisions i es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació.

Els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió es registren com una despesa financera conforme es van meritant. En el cas de provisions amb venciment inferior o igual a un any, i sempre que l'efecte financer no sigui significatiu, no s'efectua cap tipus de descompte.

i) Passius per Retribucions a Llarg Termini amb el Personal

El Consorci, d'acord amb el Comitè d'Empresa, ha suspès des de l'any 2013 les aportacions al Pla de Pensions d'empresa d'aportació definida que és gestionat per una entitat financera, que és la qui el gestiona i la que assumeix l'obligació d'atendre els compromisos amb els treballadors.

j) Subvencions, Donacions i Llegats

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren pel valor raonable de l'import concedit. Inicialment s'imputen com a ingressos directament al patrimoni net i es reconeixen al Compte de Pèrdues i Guanys en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, tret que es tracti d'actius no depreciables, en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici que es produeixi l'alienació o baixa dels mateixos.

k) Estat de Fluxos d'Efectiu

A l'estat de fluxos d'efectiu s'utilitzen les següents expressions en el sentit que figura a continuació:

Efectiu o Equivalents: L'efectiu comprèn tant la caixa com els dipòsits bancaris a la vista. Els equivalents a l'efectiu són instruments financers, que formen part de la gestió normal de la tresoreria del Consorci d'Aigües de Tarragona, són convertibles en efectiu, tenen venciments inicials no superiors a tres mesos i estan subjectes a un risc poc significatiu de canvis en el seu valor.

Fluxos d'efectiu: entrades i sortides d'efectiu o d'altres mitjans equivalents, entenen per aquests les inversions a termini inferior a tres mesos de gran liquiditat i baix risc d'alteracions en el seu valor.

Activitats d'explotació: són les activitats que constitueixen la principal font d'ingressos ordinaris del Consorci d'Aigües de Tarragona, així com altres activitats que no puguin ser qualificades com d'inversió o finançament.

Activitats d'inversió: les d'adquisició, alienació o disposició per altres mitjans d'actius a llarg termini i altres inversions no incloses en l'efectiu i els seus equivalents.

Activitats de finançament: activitats que produeixen canvis en la grandària i composició del patrimoni net i dels passius de caràcter financer.

I) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Les despeses relacionades amb la minimització de l'impacte mediambiental així com la protecció i millora del medi ambient, es registren conforme a la seva naturalesa en el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici que es produeixen.

Els actius destinats a les esmentades activitats, es classifiquen en l'epígraf corresponent de l'immobilitzat material i es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció, net de la corresponent amortització acumulada, i, si escau, de l'import acumulat per les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

Es registrarà una provisió de naturalesa mediambiental si com a conseqüència de l'existència d'obligacions legals, contractuals o de qualsevol altre tipus, així com de compromisos adquirits per a la prevenció i reparació de danys al medi ambient, és probable o cert, que l'Entitat hagi d'efectuar un desemborsament econòmic futur, que al tancament de l'exercici resulta indeterminat en el seu import i/o moment previst de cancel·lació.

NOTA 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment d'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2014 és el següent:

	31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2014
Cost:					
Terrenys i béns naturals	2.168.818,51	77.718,00			2.246.536,51
Instal·lacions tècniques i maquinària	242.899.423,07	54.182,53			242.953.605,60
Altres instal·lac., utilitatge i mobiliari	3.805.362,73	44.009,67	(11.145,71)		3.838.226,69
Equips processos d'informació	5.179.050,38	18.955,95	(11.473,46)		5.186.532,87
Elements de transport	646.635,93	108.506,45	(94.246,94)		660.895,44
Altres immobilitzat material	559.914,09	26.411,13	(54.965,71)		531.359,51
Immobilitzat en curs	87.763,34	587.013,01	(60.498,54)		614.277,81
	255.346.968,05	916.796,74	(232.330,36)		256.031.434,43
Amortització Acumulada:					
Instal·lacions tècniques i maquinària	(134.707.599,73)	(8.067.719,65)	21,45	(12.944,36)	(142.788.242,29)
Altres instal·lac., utilitatge i mobiliari	(3.929.897,24)	(391.966,75)	9.906,32	11.054,86	(4.300.902,81)
Equips processos d'informació	(5.774.087,35)	(339.956,66)	11.473,46	1.889,50	(6.100.681,05)
Elements de transport	(469.008,91)	(68.700,83)	86.769,47		(450.940,27)
	(144.880.593,23)	(8.868.343,89)	108.170,70	0,00	(153.640.766,42)
Deteriorament:					
Instal·lacions tècniques i maquinària	(60.441,99)				(60.441,99)
	(60.441,99)				(60.441,99)
Immobilitzat Material, Net	110.405.932,83	(7.951.547,15)	(124.159,66)		102.330.226,02

Les altes més significatives de l'exercici 2014 corresponen a les obres del projecte de reforç de la conducció principal al tram del túnel de Coll de Balaguer que es troben en curs a la data de tancament. El projecte va ser adjudicat per 3.229.663 euros i està previst finalitzar-la al mes de setembre de 2015.

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2013 va ser el següent:

	31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2013
Cost:					
Terrenys i béns naturals	2.151.184,84	32.454,72	(14.821,05)		2.168.818,51
Instal·lacions tècniques i maquinària	242.900.580,74	5.165,51	(6.323,18)		242.899.423,07
Altres instal·lac., utilatge i mobiliari	3.793.240,19	19.373,54	(7.251,00)		3.805.362,73
Equips processos d'informació	4.967.344,36	214.212,02	(2.506,00)		5.179.050,38
Elements de transport	622.735,93	23.900,00			646.635,93
Altre immobilitzat material	576.656,55	130.772,57	(147.515,03)		559.914,09
Immobilitzat en curs	84.813,34	2.950,00			87.763,34
	255.096.555,95	428.828,36	(178.416,26)		255.346.968,05
Amortització Acumulada:					
Instal·lacions tècniques i maquinària	(126.612.298,11)	(8.095.301,62)			(134.707.599,73)
Altres instal·lac., utilatge i mobiliari	(3.458.667,47)	(480.370,27)	9.140,50		(3.929.897,24)
Equips processos d'informació	(5.433.376,95)	(340.710,40)			(5.774.087,35)
Elements de transport	(393.910,03)	(75.098,88)			(469.008,91)
	(135.898.252,56)	(8.991.481,17)	9.140,50		(144.880.593,23)
Deteriorament:					
Instal·lacions tècniques i maquinària		(60.441,99)			(60.441,99)
		(60.441,99)			(60.441,99)
Immobilitzat Material, Net	119.198.303,39	(8.623.094,80)	(169.275,76)		110.405.932,83

Les altes de l'immobilitzat més significatives de l'exercici 2013 corresponen al projecte d'implementació de xarxa IP de banda ampla. Durant l'exercici 2013 es va detectar problemes de carbonatació en un túnel de distribució. Això provoca que tot i que l'actiu tenia una vida útil estimada fins l'any 2020, el Consorci té la intenció de substituir-lo abans. En conseqüència, es va procedir a corregir el seu valor comptable per adequar-lo al seu valor recuperable en el període indicat registrant el seu corresponent deteriorament.

Elements Totalment Amortitzats i en Ús

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost:

	31/12/2014	31/12/2013
Instal·lacions tècniques i maquinària	16.052.759,07	15.964.377,02
Altres Instal·lacions, utilatge i mobiliari	2.743.726,24	1.558.750,80
Equips processos d'informació	4.629.393,19	4.498.444,20
Elements de transport	167.515,41	86.315,33
	23.593.393,91	22.107.887,35

Altra informació

Les baixes d'elements de l'immobilitzat material produïdes durant l'exercici 2014, bé sigui per alienació o per qualsevol altra causa, han suposat un resultat negatiu de 59.755,83 euros, i a l'exercici 2013 van suposar un resultat positiu de 38.575,76 euros.

NOTA 6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall i moviment d'immobilitzat intangible al llarg de l'exercici 2014 és el següent:

	31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2014
Cost:					
Propietat industrial	1.950,00				1.950,00
Aplicacions informàtiques	723.692,30	589.832,19		222.210,00	1.535.734,49
Aplicacions informàtiques en curs	222.210,00			(222.210,00)	
	947.852,30	589.832,19			1.537.684,49
Amortització Acumulada:					
Propietat industrial	(780,00)	(195,00)			(975,00)
Aplicacions informàtiques	(678.531,46)	(29.878,80)			(708.410,26)
	(679.311,46)	(30.073,80)			(709.385,26)
Immobilitzat Intangible, Net	268.540,84	559.758,39	-		828.299,23

La principal alta correspon a l'adquisició d'un programa informàtic que gestiona automàticament el consum elèctric, de mode que el contractista garanteix al CAT un estalvi mínim del 15% anual. En concepte de garantia de l'estalvi, el contracte preveu que el 23,82% de l'import del contracte (250.110 euros) s'anirà abonant en funció dels resultats fruit d'una auditoria prevista pels propers tres anys. L'auditoria va iniciar-se al mes de novembre de 2014, de mode que el CAT posa de manifest que no disposa de dades suficients per fer una estimació mínimament fiable o raonable de l'estalvi que s'assolirà durant aquest primer any d'auditoria. Per aquesta raó, l'import del pagament contingent relatiu al 23,82% previst a la clàusula de garantia de l'estalvi no s'ha incorporat al valor inicial de l'actiu.

	31/12/2012	Altes	Baixes	31/12/2013
Cost:				
Propietat industrial	1.950,00			1.950,00
Aplicacions informàtiques	838.366,18		(114.673,88)	723.692,30
Aplicacions informàtiques en curs		222.210,00		222.210,00
	840.316,18	222.210,00	(114.673,88)	947.852,30
Amortització Acumulada:				
Propietat industrial	(585,00)	(195,00)		(780,00)
Aplicacions informàtiques	(747.091,12)	(46.114,22)	114.673,88	(678.531,46)
	(747.676,12)	(46.309,22)	114.673,88	(679.311,46)
Immobilitzat Intangible, Net	92.640,06	175.900,78	-	268.540,84

Elements Totalment Amortitzats i en Ús

	31/12/2014	31/12/2013
Aplicacions informàtiques	665.796,86	607.471,10

NOTA 7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

El càrrec als resultats de l'exercici 2014 en concepte d'arrendaments operatius ha estat de 92.828,10 euros (77.436,48 euros a l'exercici anterior).

Aquest import, entre d'altres, correspon al lloguer de part de la flota de vehicles que l'Entitat destina al manteniment de la xarxa de distribució.

L'import de les quotes amb venciment en els propers exercicis són les següents:

EXERCICI 2014					
QUOTES CONTINGENTS ARRENDAMENTS OPERATIUS A PAGAR EN ANYS					
Contracte	Termini (mesos)	Venciment	Un any	Entre un i cinc	Més de cinc
Arval	60	13/03/2016	5.503,44	6.420,68	-
Arval	60	09/03/2016	4.978,56	5.808,32	-
Arval	60	09/03/2016	5.337,84	6.227,48	-
Arval	60	09/03/2016	5.337,84	6.227,48	-
BANQUE PSA FINANCE	48	08/01/2015	934,13	0,00	-
BANQUE PSA FINANCE	48	01/02/2019	9.108,00	30.636,00	-
			31.199,81	55.319,96	-

EXERCICI 2013					
QUOTES CONTINGENTS ARRENDAMENTS OPERATIUS A PAGAR EN ANYS					
Contracte	Termini (mesos)	Venciment	Un any	Entre un i cinc	Més de cinc
Arval	60	13/03/2016	5.503,44	6.879,30	-
Arval	60	09/03/2016	5.337,84	6.672,30	-
Arval	60	09/03/2016	5.337,84	6.672,30	-
Arval	60	09/03/2016	4.978,56	6.223,20	-
BANQUE PSA FINANCE	48	03/09/2016	11.122,92	19.465,11	-
			32.280,60	45.912,21	-

NOTA 8. INSTRUMENTS FINANCERS

Els instruments financers es classifiquen en funció de la intenció que es tingui en relació a aquests, d'acord amb les següents categories o carteres:

8.1) Actius Financers

El detall d'actius financers a llarg termini, és la següent:

	Crèdits, Derivats i altres	
	31/12/2014	31/12/2013
Préstecs i partides a cobrar (Nota 8.1.2)	120.908,47	82.123,04
Total	120.908,47	82.123,04

El detall d'actius financers a curt termini és el següent:

	Crèdits, Derivats i altres	
	31/12/2014	31/12/2013
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	3.243.905,46	6.461.131,66
Efectiu i altres actius líquids (Nota 8.1.1.a)	3.243.905,46	6.461.131,66
Préstecs i partides a cobrar (Nota 8.1.2)	8.175.543,46	8.197.742,51
Total	11.419.448,92	14.658.874,17

8.1.1) Actius a Valor Raonable amb Canvis en Pèrdues i Guanys

a) Efectiu i Altres Actius Líquids Equivalents

El detall d'aquests actius és el següent:

	Saldo a	Saldo a
	31/12/2014	31/12/2013
Caixa	2.174,52	2.282,03
Comptes corrents	1.141.730,94	1.008.849,63
Inversions de gran liquiditat	2.100.000,00	5.450.000,00
Total	3.243.905,46	6.461.131,66

El Consorci inverteix les seves puntes de tresoreria en imposicions a curt termini en entitats financeres. A causa de la seva alta liquiditat, el valor raonable dels presents actius coincideix amb el seu valor comptabilitzat. L'interès mitjà anual d'aquestes imposicions ha estat del 1,03% pel 2014.

8.1.2) Préstecs i Partides a Cobrar

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2014 i 2013 és el següent:

	Saldo a 31/12/2014		Saldo a 31/12/2013	
	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini
Crèdits per operacions comercials				
Clients	-	8.010.925,11	-	8.099.688,08
Deutors	-	77.869,61	-	56.051,19
Acompte a proveïdors	-	13.666,82	-	27.840,68
Total crèdits per operacions comercials		8.102.461,54		8.183.579,95
Crèdits per operacions no comercials				
A tercers	120.908,47	65.214,57	82.123,04	12.665,67
Interessos a cobrar d'entitats financeres	-	667,35	-	1.496,89
Fiances lliurades		7.200,00		
Total crèdits per operacions no comercials	120.908,47	73.081,92	82.123,04	14.162,56
Total	120.908,47	8.175.543,46	82.123,04	8.197.742,51

a) Classificació per Venciments

El venciment dels instruments financers d'actiu al tancament d'exercici 2014 és el següent:

	Venciments anys						Total
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Inversions financeres	73.081,92	39.787,26	40.384,77	15.008,17	15.658,59	10.069,68	193.990,39
Crèdits a tercers.	65.214,57	39.787,26	40.384,77	15.008,17	15.658,59	10.069,68	186.123,04
Interessos a cobrar	667,35	-	-	-	-	-	667,35
Fiances lliurades	7.200,00	-	-	-	-	-	7.200,00
Avançaments a proveïdors	13.666,82	-	-	-	-	-	13.666,82
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.088.794,72	-	-	-	-	-	8.088.794,72
Clients	8.010.925,11	-	-	-	-	-	8.010.925,11
Deutors	77.869,61	-	-	-	-	-	77.869,61
Total	8.175.543,46	39.787,26	40.384,77	15.008,17	15.658,59	10.069,68	8.296.451,93

Així mateix, el venciment dels instruments financers al tancament de l'exercici 2013 va ser:

	Venciments anys						Total
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Inversions financeres	14.162,56	13.214,57	13.787,26	14.384,77	15.008,17	25.728,27	96.285,60
Crèdits a tercers.	12.665,67	13.214,57	13.787,26	14.384,77	15.008,17	25.728,27	94.788,71
Interessos a cobrar d'entitats financeres	1.496,89	-	-	-	-	-	1.496,89
Avançaments a proveïdors	27.840,68	-	-	-	-	-	27.840,68
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.155.739,27	-	-	-	-	-	8.155.739,27
Clients	8.099.688,08	-	-	-	-	-	8.099.688,08
Deutors	56.051,19	-	-	-	-	-	56.051,19
Total	8.197.742,51	13.214,57	13.787,26	14.384,77	15.008,17	25.728,27	8.279.865,55

8.2) Passius Financers

El detall de passius financers a llarg termini, és el següent:

	Deutes amb entitats de crèdit		Crèdits, Derivats i Altres		Total	
	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2013
Dèbits i partides a pagar (Nota 8.2.1)	32.682.862,49	37.476.867,73	155.908,91	30.463,81	32.838.771,40	37.507.331,54
Derivats de cobertura (Nota 8.3)	-	-	375.577,49	651.486,17	375.577,49	651.486,17
	32.682.862,49	37.476.867,73	531.486,40	681.949,98	33.214.348,89	38.158.817,71

El detall de passius financers a curt termini, és el següent:

	Deutes amb entitats de crèdit		Crèdits, Derivats i Altres		Total	
	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2013
Dèbits i partides a pagar (Nota 8.2.1)	5.891.981,54	8.842.579,83	4.331.222,79	3.718.856,81	10.223.204,33	12.561.436,64
Derivats de cobertura (Nota 8.3)	-	-	-	-	-	-
	5.891.981,54	8.842.579,83	4.331.222,79	3.718.856,81	10.223.204,33	12.561.436,64

8.2.1) Dèbits i Partides a Pagar

El seu detall a 31 de desembre de 2014 i 2013 s'indica a continuació, en euros:

	Saldo a 31/12/2014		Saldo a 31/12/2013	
	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini
Per operacions comercials:				
Proveïdors	-	1.320.116,67	-	1.693.891,89
Creditors	-	2.411.880,38	-	1.741.501,07
Total saldos per operacions comercials	-	3.731.997,05	-	3.435.392,96
Per operacions no comercials:				
Deutes amb entitats de crèdit (Nota 8.2.1.1)	32.682.862,49	5.891.981,54	37.476.867,73	8.842.579,83
Fiances rebudes	65.216,82	7.255,55	30.463,81	11.563,44
Deute tranf. en subvencions	90.692,09	-	-	-
Préstecs i altres deutes	32.838.771,40	5.899.237,09	37.507.331,54	8.854.143,27
Proveïdors d'immobilitzat	-	591.970,19	-	271.900,41
Personal (remuneracions pendents de pagament)	-	-	-	-
Total saldos per operacions no comercials	32.838.771,40	6.491.207,28	37.507.331,54	9.126.043,68
Total Dèbits i partides a pagar	32.838.771,40	10.223.204,33	37.507.331,54	12.561.436,64

8.2.1.1) Deutes amb Entitats de Crèdit

El resum dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2014, s'indica a continuació, en euros:

	A Curt Termini	A Llarg Termini	Total
Préstecs	5.844.005,24	32.682.862,49	38.526.867,73
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Deutes per interessos	47.976,30	-	47.976,30
	5.891.981,54	32.682.862,49	38.574.844,03

Així com a 31 de desembre de 2013:

	A Curt Termini	A Llarg Termini	Total
Préstecs	8.775.354,46	37.476.867,73	46.252.222,19
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Deutes per interessos	67.225,37	-	67.225,37
	8.842.579,83	37.476.867,73	46.319.447,56

Préstecs

El volum de deute a llarg i curt termini a 31 de desembre de 2014, presenta la següent composició:

Entitat	Venciment	Saldo 31/12/2014	Llarg Termini	Curt Termini	Garantia
1 BBVA	24/11/2018	5.913.959,11	4.435.469,35	1.478.489,76	Aval Generalitat
2 Bankia	20/05/2019	1.050.000,00	918.750,00	131.250,00	-
3 Bankia	09/02/2019	5.391.584,88	4.122.976,56	1.268.608,32	Aval Generalitat
4 La Caixa*	15/04/2015	11.284.000,00	10.639.416,66	644.583,34	-
5 La Caixa	09/06/2020	12.014.221,44	10.065.054,38	1.949.167,06	Aval Generalitat
6 ICF**	09/06/2026	2.258.928,60	2.062.500,04	196.428,56	Aval Bancari
7 BBVA	30/05/2018	614.173,70	438.695,50	175.478,20	
Total		38.526.867,73	32.682.862,49	5.844.005,24	

*En data 18 de desembre de 2014, el Consell d'Administració del Consorci ha adjudicat la contractació d'un préstec a 12 anys d'11.102.000 euros, que es correspon amb l'import de la darrera amortització a què haurà de fer front en data 15 d'abril de 2015. Si bé a la data de formulació d'aquests comptes, la operació no està signada perquè és de disponibilitat immediata, la oferta de La Caixa està garantida fins 30 d'abril de 2015.

** Aval solidari per l'import del 50% del deute viu, el saldo a data de tancament de 31/12/14 és de 1.129.464,30 euros i venciment a l'any 2019.

El volum de deute a llarg i curt termini a 31 de desembre de 2013, presentava la següent composició:

Entitat	Venciment	Saldo 31/12/2013	Llarg Termini	Curt Termini	Garantia
1 BBVA	24/11/2018	7.392.448,91	5.913.959,11	1.478.489,80	Aval Generalitat
2 La Caixa	20/12/2014	3.072.000,00	-	3.072.000,00	-
3 Bankia	09/02/2019	6.660.193,20	5.391.584,88	1.268.608,32	Aval Generalitat
4 La Caixa	15/04/2015	12.012.000,00	11.284.000,00	728.000,00	-
5 La Caixa	09/06/2020	13.870.571,02	12.014.221,44	1.856.349,58	Aval Generalitat
6 ICF*	09/06/2026	2.455.357,16	2.258.928,60	196.428,56	Aval Bancari
7 BBVA	28/02/2018	789.651,90	614.173,70	175.478,20	
Total		46.252.222,19	37.476.867,73	8.775.354,46	

* Aval solidari per l'import del 50% del deute viu, el saldo a data de tancament de 31/12/13 és de 1.325.892,86 euros i venciment 09/06/14.

Pòlisses de crèdit

Al 31 de desembre de 2014 i 2013, el Consorci d'Aigües de Tarragona tenia pòlisses de crèdit concedides amb un límit total de 1.000.000,00 euros i 3.000.000,00 euros respectivament, les quals no n'havia disposat.

Classificació per Venciments

El detall de venciments dels instruments financers de passiu al tancament de l'exercici 2014:

	Venciments anys						Total
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Deutes financers	5.891.981,54	6.353.296,95	6.455.628,21	6.475.337,23	3.939.221,59	9.834.956,00	38.950.421,52
Deutes amb entitats de crèdit	5.844.005,24	6.353.296,95	6.455.628,21	6.475.337,23	3.939.221,59	9.459.378,51	38.526.867,73
Derivats	-	-	-	-	-	375.577,49	375.577,49
Interessos	47.976,30	-	-	-	-	-	47.976,30
Creditors comercials i altres							
comptes a pagar:	4.331.222,79	-	-	-	-	-	4.331.222,79
Proveïdors	1.320.116,67	-	-	-	-	-	1.320.116,67
Creditors	2.411.880,38	-	-	-	-	-	2.411.880,38
Proveïdors d'immobilitzat	591.970,19	-	-	-	-	-	591.970,19
Fiances a curt	7.255,55	-	-	-	-	-	7.255,55
Total	10.223.204,33	6.353.296,95	6.455.628,21	6.475.337,23	3.939.221,59	9.834.956,00	43.281.644,31

Així mateix, el detall dels venciments dels instruments financers al tancament de l'exercici 2013 va ser:

	Venciments anys						Total
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Deutes financers	8.842.579,83	16.352.171,90	5.165.630,26	5.267.961,52	5.291.193,86	6.051.396,36	46.970.933,73
Deutes amb entitats de crèdit	8.775.354,46	16.352.171,90	5.165.630,26	5.267.961,52	5.287.670,26	5.403.433,79	46.252.222,19
Derivats	-	-	-	-	3.523,60	647.962,57	651.486,17
Interessos	67.225,37	-	-	-	-	-	67.225,37
Creditors comercials i altres							
comptes a pagar:	3.718.856,81	-	-	-	-	-	3.718.856,81
Proveïdors	1.693.891,89	-	-	-	-	-	1.693.891,89
Creditors	1.741.501,07	-	-	-	-	-	1.741.501,07
Proveïdors d'immobilitzat	271.900,41	-	-	-	-	-	271.900,41
Fiances a curt	11.563,44	-	-	-	-	-	11.563,44
Total	12.561.436,64	16.352.171,90	5.165.630,26	5.267.961,52	5.291.193,86	6.051.396,36	50.689.790,54

8.3) Derivats

A 31 de desembre de 2014 i 2013 els instruments financers derivats designats com a instruments de cobertura que es mostren en el passiu, es detallen a continuació:

Tipus de Derivat	Descripció de la Cobertura/Negociació	Valor Raonable 31/12/2014	Valor Raonable 31/12/2013	Venciment
Swap	Cobertura del Tipus d'interès	-	(60.017,97)	09/06/2020
Swap	Cobertura del Tipus d'interès	(367.359,27)	(342.927,38)	09/06/2020
Swap	Cobertura del Tipus d'interès	-	(122.508,61)	09/06/2020
Swap	Cobertura del Tipus d'interès	-	(122.508,61)	09/06/2020
Swap	Cobertura del Tipus d'interès	(8.218,22)	(3.523,60)	30/05/2018
		(375.577,49)	(651.486,17)	

Durant els exercicis 2014 i 2013, s'han cancel·lat tres i dos swaps respectivament, realitzant el pagament del seu valor raonable, que en el moment de la cancel·lació era de 339.086 euros y 290.373,00 euros respectivament.

8.3.1) Altra Informació Relativa a Derivats i Cobertures

a) Valor Raonable dels Instruments Financers Designats com a Instruments de Cobertura, al Tancament de l'Exercici

	Saldo a 31/12/2014		Saldo a 31/12/2013	
	Actius	Passius	Actius	Passius
Cobertures de fluxos d'efectiu	-	(375.577,49)	-	(651.486,17)

b) Cobertures de Flux d'Efectiu: Imports Reconeguts Durant l'Exercici

L'import reconegut en el patrimoni net durant l'exercici ha estat d'una despesa de 248.566,07 euros i fou reconegut un ingrés de 31.479,78 euros durant l'exercici anterior. L'import que ha estat imputat en el compte de pèrdues i guanys des del patrimoni net ha estat de 524.464,75 euros i 590.257,87 euros durant l'exercici anterior.

8.4) Informació Sobre la Naturalesa i el Nivell de Risc Procedent d'Instruments Financers

Les activitats estan exposades a diferents tipus de riscos financers, destacant fonamentalment:

8.4.1) Risc de Tipus d'Interès

Les variacions dels tipus d'interès modifiquen el valor raonable d'aquells actius i passius que meriten a un tipus d'interès fix així com els fluxos futurs dels actius i passius referenciats a un tipus d'interès variable.

L'objectiu de la gestió del risc de tipus d'interès és arribar a un equilibri en l'estructura del deute que permeti minimitzar el cost del deute en l'horitzó plurianual amb una volatilitat reduïda en el Compte de Pèrdues i Guanys.

Depenent de les estimacions i dels objectius de l'estructura del deute, poden realitzar-se operacions de cobertura mitjançant la contractació de derivats que mitiguin aquests riscos.

Els tipus d'interès de referència del deute contractat són, fonamentalment, l'Euribor.

NOTA 9. FONTS PROPIS

El fons social reflecteix les quantitats lliurades al Consorci per part dels seus membres, amb la següent composició en els exercicis 2014 i 2013:

	Article 18è.3 Estatuts	As. Gral. 17-12-85 (Ampliacions)	Article 18è.6 Estatuts	Total
Generalitat de Catalunya	450.926,84	-	203.276,51	654.203,35
Ajuntaments Consorciats	450.759,08	27.051,54	-	477.810,62
Indústries Consorciades	901.518,16	86.926,23	-	988.444,39
	1.803.204,08	113.977,77	203.276,51	2.120.458,36

Durant els exercicis 2014 i 2013, i tal i com va aprovar l'Assamblea General, els membres del Consorci han fet aportacions per a l'amortització d'un crèdit que va vèncer al desembre de 2014. Aquestes aportacions s'han registrat en el compte d'altres aportacions de socis, que detallem a continuació:

	Saldo final 2013	Aportacions 2014	Saldo final 2014
Aportacions de socis	943.093,32	1.386.590,03	2.329.683,35
	943.093,32	1.386.590,03	2.329.683,35

El compte de reserves i romanent té la següent composició:

	2010 i Anteriors	2011	2012	2013	2014	Total
Reserves	16.764.332,77	-	-	-	-	16.764.332,77
Reserves de Transició	63.101,34	-	-	-	-	63.101,34
Romanent	2.036.886,98	57.558,59	100.058,54	24.580,28	24.101,90	2.243.186,29
Total	18.864.321,09	57.558,59	100.058,54	24.580,28	24.101,90	19.070.620,40

Són les reserves constituïdes lliurement pel Consorci, l'origen de les quals són els beneficis obtinguts als anys corresponents. Durant l'exercici 2003 es va traspasar a reserves el fons de reversió dotat en exercicis anteriors per la totalitat del seu import (14.489.590,97 euros).

A 31/12/2013, el compte de reserves i romanent té la següent composició:

	2009 i Anteriors	2010	2011	2012	2013	Total
Reserves	16.764.332,77	-	-	-	-	16.764.332,77
Reserves de Transició	207.251,13	(144.149,79)	-	-	-	63.101,34
Romanent	2.036.501,27	385,71	57.558,59	100.058,54	24.580,28	2.219.084,39
Total	19.008.085,17	(143.764,08)	57.558,59	100.058,54	24.580,28	19.046.518,50

NOTA 10. EXISTÈNCIES

A 31 de desembre de 2014 i 2013, la composició de les existències era la següent:

	2014	2013
Magatzems de recanvis	485.089,93	383.772,78
Magatzem de reactius	36.446,53	58.007,44
Total magatzems	521.536,46	441.780,22
Treballs per compte de tercers	-	25.010,76
Bestretes a proveïdors	13.666,82	27.840,68
Total	535.203,28	494.631,66

A 31 de desembre de 2013 hi havia serveis i obres per compte de tercers pendents de repercutir que s'han activat com existències per import de 25.010,76 euros.

NOTA 11. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos mantinguts amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2014 i 2013 és el següent, en euros:

	31/12/2014		31/12/2013	
	A Cobrar	A Pagar	A Cobrar	A Pagar
No Corrent:				
Disp. Addicional 22a Llei 21/2001 Generalitat de Catalunya-Any 2011	-	-	1.000.000,00	-
Subvencions a cobrar (nota 16)	55.348,80			
Total no corrent	55.348,80	-	1.000.000,00	-
Corrent:				
Impost sobre el Valor Afegit	47.387,51	-	43.303,32	-
Subvencions a cobrar	159.643,22	-	122.744,02	-
Retencions per IRPF	-	110.268,84	-	100.406,72
Organismes de la Seguretat Social	-	85.443,78	-	90.162,05
Cànon de derivació		2.654.293,58		4.876.216,43
Disp. Addicional 22a Llei 21/2001 Generalitat de Catalunya-Any 2011	2.250.000,00	-	1.250.000,00	-
Total corrent	2.457.030,73	2.850.006,20	1.416.047,34	5.066.785,20

El saldo a 31 de desembre de 2014 de les subvencions a cobrar correspon al reconeixement del dret de cobrament de les següents subvencions:

- Liquidació del Conveni de col·laboració per a la promoció, execució i manteniment de les obres "Subministrament al Baix Camp – Municipis de Montbrió del Camp, Vinyols i els Arcs i Cambrils" de data 11/05/07 per un import de 122.744,03 euros (122.744,03 euros a l'exercici anterior).
- Subvenció Life+ de la Unió Europea per la participació del CAT en el "Projecte pilot de mesures d'adaptació i mitigació al canvi climàtic al Delta de l'Ebre (LIFE EBRO-ADMICLIM)" per import de 92.248,00 euros, dels quals 55.348,80 es mostren a llarg termini i 36.899,20 euros a curt termini.

El saldo a 31 de desembre de 2014 del cànon de derivació ascendeix a 2.654.293,58 euros i correspon a la meritació del quart trimestre de 2014, pendent de liquidar a 31/12/14. Aquest import s'ha calculat al tipus 97.570,18€/Hm³ a partir del 26 de novembre de 2014, dia de la notificació al CAT del nou tipus de gravamen fixat per acord del Consell de Ministres en la seva sessió de 11 de juliol de 2014. A la data de formulació dels presents comptes anuals, la liquidació del quart trimestre ja s'havia emès i notificat al CAT.

El saldo relatiu a la disposició addicional vint-i-dosena de la Llei 21/2001 per l'exercici 2011, en virtut del qual el Govern de la Generalitat de Catalunya facilita la transició del model tarifari del servei públic de subministrament d'aigua que presta el Consorci d'Aigües de Tarragona ascendeix a 2.250.000 euros. El Consorci preveu el cobrament d'aquest import per l'exercici 2015 i per això l'ha reclassificat al curt termini.

El saldo a 31 de desembre de 2013 de les subvencions de capital a cobrar, corresponen al reconeixement del dret de cobrament de la següent subvenció:

- Liquidació del Conveni de col·laboració per a la promoció, execució i manteniment de les obres "Subministrament al Baix Camp – Municipis de Montbrió del Camp, Vinyols i els Arcs i Cambrils" de data 11/05/07 per un import de 122.744,03 euros (122.744,03 euros a l'exercici anterior).

El saldo a 31 de desembre de 2013 del cànon de derivació correspon a la meritació del tercer i quart trimestre de l'any.

El saldo relatiu a la disposició addicional vint-i-dosena de la Llei 21/2001 per l'exercici 2011, en virtut del qual el Govern de la Generalitat de Catalunya facilita la transició del model tarifari del servei públic de subministrament d'aigua que presta el Consorci d'Aigües de Tarragona ascendeix a 2.250.000 euros, dels quals 1.250.000 euros es preveuen cobrar l'exercici 2014 i la resta reclassificat a llarg termini, es preveu cobrar durant l'any 2015.

Situació Fiscal

Pels impostos als que es troba subjecta, es troben oberts a la inspecció per part de les autoritats fiscals, els últims quatre exercicis.

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. En conseqüència, amb motiu d'eventuals inspeccions, podrien sorgir passius addicionals als registrats pel Consorci d'Aigües de Tarragona. No obstant, els Administradors de la mateixa consideren que aquests passius, en cas de produir-se, no serien significatius en comparació amb els fons propis i amb els resultats anuals obtinguts.

NOTA 12. INGRESSOS I DESPESES

a) Aprovisionaments

La composició d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys adjunt és la següent, en euros:

	2014	2013
Consum de matèries primes i altres matèries consumibles		
Compres nacionals de matèries primes i altres matèries consumibles, netes	1.402.809,38	1.535.912,15
Variació d'existències	(79.756,24)	(51.484,03)
	1.323.053,14	1.484.428,12
Altres despeses externes	52.447,12	80.243,25
Total Aprovisionaments	1.375.500,26	1.564.671,37

b) Càrregues Socials

La composició d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys adjunt és la següent:

	2014	2013
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	937.276,45	957.153,45
Altres despeses socials	13.041,72	6.805,15
Càrregues socials	950.318,17	963.958,60

c) Serveis Exteriors

La composició d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys adjunt és la següent:

	2014	2013
Arrendaments	92.828,10	77.436,48
Manteniment i Reparacions	4.307.759,51	2.674.020,42
Serveis Professionals	339.455,59	189.410,85
Transports	7.805,85	4.242,27
Assegurances	166.934,61	169.684,56
Serveis Bancaris	69.225,81	164.728,64
Relacions Externes	233.698,58	160.654,38
Subministraments	4.490.916,85	4.655.310,56
Qualitat de l'aigua i medi ambient	190.292,28	224.417,54
Seguretat i prevenció de riscos	358.949,96	368.670,67
Formació i material informàtic i d'oficina	123.707,17	55.827,05
Altres despeses	303.251,94	293.489,95
Serveis Exteriors	10.684.826,25	9.037.893,37

d) Altres despeses

La composició d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys adjunt és la següent:

	2014	2013
Cànon a la Comunitat de Regants del Marge Esquerre del Riu Ebre (Article 3.3 Llei 18/1981)	2.236.645,49	2.236.645,52
Cànon a la Comunitat de Regants del Marge Dret del Riu Ebre (Article 3.3 Llei 18/1981)	2.236.645,49	2.236.645,52
Provisió Cànon Derivació	237.865,15	
Altres despeses	2.790,29	8.448,00
Altres despeses de gestió corrent	4.713.946,42	4.481.739,04

e) Altres resultats

Els resultats obtinguts fora de l'activitat normal del Consorci estan formats a 31 de desembre de 2014 per indemnitzacions i sinistres de petita consideració per import de 97.821,22 euros en concepte de despeses i 16.397,45 euros en concepte d'ingressos.

NOTA 13. INGRESSOS ANTICIPATS

El detall i moviment de l'exercici 2014 de les periodificacions per ingressos anticipats és el següent:

Tipus de provisió	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Periodificacions a llarg termini	705.099,63	-	-	(705.099,63)	-
Periodificacions a curt termini	1.515.000,00	1.100.000,00	(856.298,58)	705.099,63	2.463.801,05

Es tracta d'importos repercutits en factura d'acord amb el pressupost anual aprovat per l'Assemblea General per fer front durant els exercici 2013 i posteriors reparacions de la xarxa de distribució d'aigua derivats dels problemes de corrosió a causa del fenomen de la carbonatació en algunes conduccions de formigó exposades a l'ambient (galeries i xarxa aèria). Durant l'exercici 2014 han continuat les obres relatives a les actuacions preventives i correctives a la xarxa i, correlativament, s'ha traspassat a ingressos la part corresponent registrada a les periodificacions (856.298,58 euros). També s'ha reclassificat a curt termini l'import de periodificacions de llarg termini, donat que s'espera realitzar obres per aquest import durant l'exercici 2015.

El detall i moviment de les periodificacions per ingressos anticipats al llarg de l'exercici 2013, va ser el següent:

Tipus de provisió	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Periodificacions a llarg termini	868.000,00	82.000,00	(244.900,37)	-	705.099,63
Periodificacions a curt termini	-	1.515.000,00	-	-	1.515.000,00

NOTA 14. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

El CAT disposa d'un Sistema de Gestió Ambiental per a l'activitat de captació, tractament i distribució d'aigua a ajuntaments i indústries segons les exigències recollides a la norma UNE-EN ISO 14001:2004. L'entitat de certificació és AENOR. El CAT duu a terme diversos processos amb possible impacte en el medi ambient, minimitzats d'acord amb els procediments implementats per l'obtenció de l'esmentada certificació. Els processos poden incloure, entre d'altres, la valorització dels llots obtinguts en el procés de potabilització, així com la recollida de residus perillosos i no perillosos derivats, especialment, del procés de tractament d'aigua i del seu control analític.

L'immobilitzat material la finalitat del qual és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció del medi ambient, presenta les següents dades:

	2014	2013
Cost	1.061.728,54	1.061.728,54
Edifici de deshidratació de fangs	732.302,99	732.302,99
Era d'assecat a l'ETAP l'Ampolla	329.425,55	329.425,55
Amortització Acumulada	(378.825,57)	(329.547,45)
Edifici de deshidratació de fangs	(332.000,25)	(297.428,46)
Era d'assecat a l'ETAP l'Ampolla	(42.825,32)	(32.118,99)
Correccions Valoratives per deteriorament:		
Reconegudes a l'exercici	-	-
Acumulades	-	-
Valor Net Comptable	686.902,97	732.181,09

Despeses

Les despeses incorregudes durant l'exercici en la protecció i millora del medi ambient, són:

Destí	2014	2013
Tractament de residus	32.762,40	105.444,43
Servei professionals d'auditories i legalitzacions ambientals	2.085,00	2.025,00
Total despeses de l'exercici	34.847,40	107.469,43

NOTA 15. RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

Durant els anys 2014 i 2013 i d'acord amb el Comitè d'Empresa, el CAT no ha realitzat aportacions al Pla de Pensions d'empresa d'aportació definida.

NOTA 16. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

El moviment d'aquest epígraf del Balanç de Situació durant els exercicis 2014 i 2013 ha estat el següent:

	Import a 31/12/2014	Import a 31/12/2013
Saldo a l'inici de l'exercici	48.812.914,63	51.835.903,75
(+) Rebudes en l'exercici	-	-
(-) Subvencions traspassades a resultat l'exercici	(2.976.084,46)	(3.022.989,12)
(-) Ajust per excés subvencions exercici	-	-
Saldo al tancament de l'exercici	45.836.830,17	48.812.914,63

Les principals subvencions de capital rebudes pel Consorci deriven de convenis de col·laboració amb l'Administració Hidràulica de la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Tarragona i la Unió Europea, mitjançant Fons de Cohesió. Cal destacar les següents:

1. Conveni amb la Diputació de Tarragona: El Consorci i la Diputació de Tarragona van signar dos convenis de col·laboració el 8 de juliol de 1989 i l'1 de juny de 1990, en virtut dels quals la Diputació es comprometia a realitzar dues aportacions de 3M euros amb caràcter finalista i que s'havien de destinar "exclusivament al pagament de les obres del projecte que han de finançar els municipis".
2. El Govern de la Generalitat, en sessió de 24 de maig de 1988, aprovà el conveni de col·laboració entre el Consorci i l'Administració Hidràulica de la Generalitat de Catalunya, per a l'execució de les obres del Projecte del Sifó i connexions, per un import de 8,9M euros.
3. El Govern de la Generalitat, en sessió de 28 de juny de 1993, aprovà el conveni de col·laboració entre el Consorci i la Junta d'Aigües de Catalunya per a l'execució de les obres del Projecte del Ramal del Francolí. La subvenció va ser de 1,2 M euros.
4. El Govern de la Generalitat, en sessió de 28 d'abril de 1998, va autoritzar el conveni (12/5/1998) entre el Consorci i l'Agència Catalana de l'Aigua segons el qual es portaven a terme diverses actuacions d'abastament en alta a les comarques del Baix Ebre i Montsià. El règim d'aportacions de l'ACA relatiu als sis projectes i obres d'infraestructura relacionats en el conveni es fixa en un màxim de 5,77 M euros.

5. El Govern de la Generalitat, en sessió de 29 de setembre de 1999, va autoritzar el conveni de col·laboració (30/9/99) entre el Consorci i l'Agència Catalana de l'Aigua per les actuacions d'abastament en alta a la comarca de la Conca de Barberà. El règim d'aportacions de l'Agència Catalana de l'Aigua relatiu als projectes i obres d'infraestructura relacionats en el conveni, es fixa en un màxim de 2,6 M euros.
6. Conveni de col·laboració Agència Catalana de l'Aigua-Consorci d'Aigües de Tarragona de 22/01/07 per al finançament d'actuacions destinades a la garantia del subministrament i a assegurar la capacitat de transport per un import màxim de 12.043.737 euros.
7. Fons de Cohesió de la Unió Europea, segons la Decisió C(2006) 4831, de 6/10/06 per al finançament de les Actuacions a l'Estació de Tractament d'Aigua Potable de l'ETAP de l'Ampolla per un import de 25.892.770,56 euros i la Decisió C(2006) 6479, de 5/12/06 pel finançament dels projectes d'Abastament al Baix Camp i Baix Penedès per un import de 12.178.714,99 euros.

El detall de l'epígraf de balanç de "Subvencions, Donacions i llegats" presenta el següent detall:

	Subvencions de Capital	Import Inicial	Saldo Subvencions		Saldo Pendent de Cobrament	
			31/12/13	31/12/14	31/12/13	31/12/14
1	Diputació de Tarragona	6.010.121,04	124.052,20	12.594,51	-	-
2	Finançament del cost addicional sifó Riu Ebre	8.884.663,32	672.764,41	504.573,34	-	-
3	Ramal Francolí	1.238.631,74	216.884,83	167.339,58	-	-
4	Subministrament Baix Ebre-Montsià	5.765.992,17	3.245.035,05	3.057.640,32	-	-
5	Subministrament Conca de Barberà	2.614.402,65	1.509.817,47	1.424.849,37	-	-
6	Calafell	120.202,42	69.416,92	65.510,34	-	-
7	Governació Dipòsit Altafulla	157.821,35	96.271,20	91.142,01	-	-
8	Ramal Sarral	485.000,86	311.613,05	295.850,52	-	-
9	Consell Comarcal Conca de Barberà - Cabra-Montblanc	369.520,37	211.874,71	199.865,31	-	-
10	Consell Comarcal Conca de Barberà - Ramal Sarral	117.323,24	75.380,14	71.567,13	-	-
11	PUOSC - Dipòsit Altafulla	148.658,70	90.681,76	85.850,35	-	-
12	PUOSC - Ramal Sarral	46.273,24	29.710,47	28.206,59	-	-
13	Subvenció Fons de Cohesió ETAP	25.892.770,50	19.766.626,20	18.555.292,43	-	-
14	Subvenció Fons de Cohesió Baix Penedès	8.502.393,51	7.398.512,33	7.076.271,61	-	-
15	Subvenció Fons de Cohesió Baix Camp	3.676.321,46	3.382.211,95	3.252.070,17	-	-
16	Subvenció ACA Conveni 22/01/2007 Dipòsits	8.658.403,71	7.202.994,59	6.816.785,64	-	-

17	Subvenció ACA Conveni 22/01/07 EB0,EB1 i EB2	1.730.200,77	819.397,42	714.374,23	-	-
18	QR diversos	4.892.585,77	3.589.669,93	3.417.046,72	122.744,02	122.744,02
Total Subvencions de Capital		79.311.286,82	48.812.914,63	45.836.830,17	122.744,02	122.744,02

El detall de l'epígraf de la compte de resultats "Imputació de Subvencions, Donacions i llegats" presenta el següent detall:

Subvencions de Capital		2014	2013
1	Diputació de Tarragona	111.457,67	158.362,35
2	Finançament del cost addicional sifó Riu Ebre	168.191,07	168.191,07
3	Ramal Francolí	49.545,25	49.545,25
4	Subministrament Baix Ebre-Montsià	187.394,73	187.394,73
5	Subministrament Conca de Barberà	84.968,10	84.968,10
6	Calafell	3.906,58	3.906,58
7	Governació Dipòsit Altafulla	5.129,19	5.129,19
8	Ramal Sarral	15.762,53	15.762,53
9	Consell Comarcal Conca de Barberà - Cabra-Montblanc	12.009,40	12.009,40
10	Consell Comarcal Conca de Barberà - Ramal Sarral	3.813,01	3.813,01
11	PUOSC - Dipòsit Altafulla	4.831,41	4.831,41
12	PUOSC - Ramal Sarral	1.503,88	1.503,88
13	Subvenció Fons de Cohesió ETAP	1.211.333,77	1.211.333,77
14	Subvenció Fons de Cohesió Baix Penedès	322.240,72	322.240,72
15	Subvenció Fons de Cohesió Baix Camp	130.141,78	130.141,78
16	Subvenció ACA Conveni 22/01/2007 Dipòsits	386.208,95	386.208,95
17	Subvenció ACA Conveni 22/01/2007 EB0, EB1 i EB2	105.023,19	105.023,19
18	QR diversos	172.623,21	172.623,21
Total Imputació de Subvencions de Capital		2.976.084,46	3.022.989,12

El detall de l'epígraf dels elements de l'immobilitzat material subvencionats i el seu valor net comptable presenta el següent detall:

Subvencions de Capital		Import Subvenció	Cost Subvencionable
1	Diputació de Tarragona	6.010.121,04	Diversos
2	Finançament del cost addicional sífó Riu Ebre	8.884.663,32	10.486.866,77
3	Ramal Francolí	1.238.631,74	2.478.989,09
4	Subministrament Baix Ebre-Montsià	5.765.992,17	11.987.823,71
5	Subministrament Conca de Barberà	2.614.402,65	
9	Consell Comarcal Conca de Barberà - Cabra-Montblanc	369.520,37	4.601.860,14
6	Calafell	120.202,42	623.811,53
7	Governació Dipòsit Altafulla	157.821,35	
11	PUOSC - Dipòsit Altafulla	148.658,70	302.009,61
8	Ramal Sarral	485.000,86	
10	Consell Comarcal Conca de Barberà - Ramal Sarral	117.323,24	549.993,64
12	PUOSC - Ramal Sarral	46.273,24	
13	Subvenció Fons de Cohesió ETAP	25.892.770,50	32.516.337,60
14	Subvenció Fons de Cohesió Baix Penedès	8.502.393,51	10.437.471,13
15	Subvenció Fons de Cohesió Baix Camp	3.676.321,46	4.671.011,45
16	Subvenció ACA Conveni 22/01/2007 Dipòsits	8.658.403,71	11.693.447,38
17	Subvenció ACA Conveni 22/01/2007 EB0, EB1 i EB2	1.730.200,77	2.303.056,88
18	QUR diverses	4.892.585,77	4.892.585,76
Total Subvencions de Capital		79.311.286,82	97.545.264,69
Total Subvencionat			81%

NOTA 17. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Amb posterioritat al 31/12/2014 no han esdevingut fets rellevants que afectin als comptes anuals del Consorci d'Aigües de Tarragona a aquesta data.

NOTA 18. ALTRA INFORMACIÓ

Per l'any 2014, s'ha establert un nou sistema de classificació professional dels treballadors en les següents categories. El nombre mig de treballadors per cadascuna d'elles és el següent:

	2014
Alta Direcció	1,0
Personal tècnic amb titulació universitària superior	17,5
Personal tècnic amb titulació universitària mitjana	4,7
Especialistes	45,8
Tècnics i administració	9,0
	78,0

Per l'any 2013, era:

	2013
Alta Direcció	1,0
Directors i Caps de Departament	9,9
Responsables i Tècnics	18,9
Oficials 1a	32,0
Oficials 2a	17,0
Auxiliars	2,0
Total	80,8

La distribució del personal al tancament de cada exercici, per categories i sexes, és:

	2014		
	Homes	Dones	Total
Alta Direcció	1	-	1
Personal tècnic amb titulació universitària superior	10	8	18
Personal tècnic amb titulació universitària mitjana	4	1	5
Especialistes	46	0	46
Tècnics i administració	2	6	8
Total	63	15	78

	2013		
	Homes	Dones	Total
Alta Direcció	1	-	1
Directors i Caps de Departament	8	1	9
Responsables i Tècnics	11	7	18
Oficials 1a	28	4	32
Oficials 2a	17		17
Auxiliars		2	2
Total	65	14	79

A continuació es detalla els honoraris relatius als serveis prestats durant l'exercici 2014 i 2013 pels auditors dels comptes anuals del Consorci d'Aigües de Tarragona, en euros:

Descripció	2014	2013
Honoraris per auditoria de comptes	15.525,00	15.400,00
Honoraris per altres serveis de verificació	-	-
Total	15.525,00	15.400,00

Saldos i Transaccions amb Administradors i Alta Direcció

Les dietes d'assistència percebudes pels membres del Consell d'Administració durant els exercicis 2014 i 2013, es detallen a continuació, en euros:

	2014	2013
Dietes d'assistència	88.727,82	86.258,17

Les retribucions percebudes per l'Alta Direcció ascendeixen a 439.019,52 euros (421.018,48 euros a l'exercici anterior). A aquests efectes, es considera Alta Direcció al President, Director gerent i als Directors de les respectives àrees.

NOTA 19. INFORMACIÓ SEGMENTADA

No s'inclou la informació relativa a segments d'activitat i mercats geogràfics atès que no difereixen entre si d'una forma considerable.

NOTA 20. INFORMACIÓ SOBRE ELS APLAÇAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA."DEURE D'INFORMACIÓ" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL

D'acord amb el que s'indica en la disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, s'informa del següent:

Pagaments realitzats a la data de tancament del balanç	Exercici 2014	
	Import	%
Dins del termini màxim legal	12.419.732,75	82%
Resta	2.739.431,72	18%
Total de pagaments de l'exercici	15.159.164,47	100%
Termini mig de pagament (dies) excedits	6	
Aplaçaments que a data de tancament, sobrepassen el termini màxim legal	215.893,23	

En compliment de la legalitat vigent, el termini de pagament del Consorci d'Aigües de Tarragona als seus proveïdors és de 60 dies.

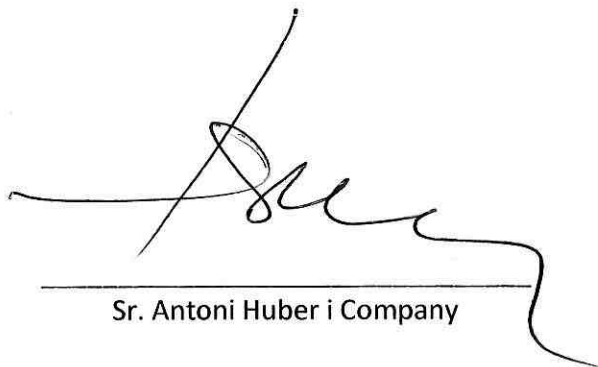
Pagaments realitzats a la data de tancament del balanç	Exercici 2013	
	Import	%
Dins del termini màxim legal	11.889.753,95	91%
Resta	1.144.114,50	9%
Total de pagaments de l'exercici	13.033.868,45	100%
Termini mig de pagament (dies) excedits	5	
Aplaçaments que a data de tancament, sobrepassen el termini màxim legal	228.011,12	

FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS

En compliment de la normativa mercantil vigent, el President del Consell d'Administració del **CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA** formula els Comptes Anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de desembre de 2014 que es componen de les fulles adjuntes número 1 a 36.

Constantí, 25 de març de 2015

El President del Consell d'Administració



Sr. Antoni Huber i Company