



**Agència Catalana
de l'Aigua**

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 451 69 43
NIF Q 0801031 F

AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA

- Informe CA 1/2012, de 3 d'abril de 2012, de l'Òrgan de control econòmic-financer
- Comptes Anuals de l'exercici 2011

Maig 2012



Generalitat de Catalunya
Departament de Territori i Sostenibilitat



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

INFORME CA 1/2012, de 3 d'abril de 2012, de l'Òrgan de control econòmic-financer de l'Agència Catalana de l'Aigua

Assumpte: Comptes anuals Agència Catalana de l'Aigua 2011

INTRODUCCIÓ

L'Agència Catalana de l'Aigua es configura com l'Administració hidràulica única que exerceix les competències de la Generalitat de Catalunya en matèria d'aigües i obres hidràuliques, i té atribuïdes les funcions d'acord amb l'establert al Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, aprovat mitjançant Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, i al Reial Decret legislatiu 1/2001, de 20 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Aigües. En exercici de les funcions que li corresponen, l'Agència ha d'actuar amb responsabilitat prioritzant les actuacions en funció de l'interès públic i la protecció del medi ambient.

El Consell d'Administració de l'Agència Catalana de l'Aigua va acordar en la sessió de 5 de juliol de 2011, la creació de l'Òrgan de control econòmic-financer, de conformitat amb el previst al Decret 325/1996, d'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control econòmic-financer intern en les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya.

Com a Òrgan de control econòmic-financer de l'Agència s'ha exercit des de setembre de 2011 la funció de control previ per cada objecte de contractació, expressant la nostra opinió en la legalitat d'acord amb el marc normatiu vigent, l'oportunitat econòmica, l'adequació al marc competencial i la identificació si escau de les economies d'escala o riscos que se'n puguin derivar.

En atenció a les necessitats d'aquesta Agència es requereix expressar una opinió sobre els estats comptables corresponents a l'exercici 2011.

Els estats comptables inclouen: el balanç, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria i l'estat de liquidació del pressupost

ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT

De conformitat amb les funcions que li han estat atribuïdes, aquest Òrgan de control emet el present informe relatiu als comptes anuals 2011 de l'Agència Catalana de l'Aigua, sens perjudici que la Direcció, responsable de la formulació d'aquests estats financers, pugui encarregar un exercici d'auditoria *ex-post* d'un abast més global.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una revisió completa, ja que s'ha restringit a les àrees següents:

- Despeses relatives al capítol II del pressupost
- Enregistrament de saldos bancaris
- Enregistrament de saldos pendents amb proveïdors





Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

La revisió practicada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació econòmic-financera de l'Agència, referent als tres aspectes esmentats, es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i que en el desenvolupament de la seva activitat econòmic-financera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions pels incompliments i anomalies detectades en el decurs del treball com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable.

METODOLOGIA

El treball de control ha inclòs el control previ del actes que derivaven un impacte econòmic sobre aquesta Agència formalitzats entre els mesos de setembre i desembre de l'exercici 2011. S'han circularitzat les entitats bancàries i una mostra aleatòria de proveïdors, addicionalment s'ha disposat dels papers de treball dels serveis financers de l'Agència Catalana de l'Aigua i totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permetés manifestar una opinió sobre les àrees objecte de la revisió.

REVISIÓ REALITZADA

Despesa formalitzada mitjançant la contractació de serveis

Han estat objecte de revisió un conjunt de 81 expedients de contractació amb un impacte econòmic total de 14,29 milions d'euros, segons la nostra opinió, es considera que els objectes dels contractes es poden encabir dins les prestacions per al manteniment del serveis de prestació obligatòria, obligacions legals de l'Agència, o bé generen un efecte de benefici econòmic per l'entitat, i aquests s'adeqüen al marc competencial de l'Agència.

Es constata que els expedients revisats compleixen correctament els requisits formals i que el procediment seguit és el legalment correcte.

Enregistrament de saldos d'entitats financeres

S'han circularitzat un total 23 entitats financeres que mantenen operacions amb l'Agència Catalana de l'Aigua de les quals, a data d'emissió d'aquest informe, s'ha obtingut resposta de 16 d'aquestes. Es constata que la informació facilitada per les entitats financeres és l'enregistrada en els sistemes corporatius de l'Agència i són els que es representen en els comptes anuals objecte de revisió.





Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Enregistrament de saldos pendents amb proveïdors

S'han circularitzat un total d'onze proveïdors del quals, a data d'emissió d'aquest informe se n'ha obtingut resposta de sis. Es posa de manifest una diferència entre els saldos que declaren els proveïdors i els que l'Agència té efectivament registrats per valor de 21,79 milions d'euros, l'origen d'aquesta diferència obeeix a diferents supòsits, hi ha una part corresponent a atribucions de fons i convenis que responen a actuacions dutes a terme però que han estat justificades fora de termini i aquesta circumstància d'acord amb els que s'estableix en els convenis i atribucions constitueix un dels supòsits d'extinció anticipada, fet que l'ACA no assumirà les despeses que no s'acreditin degudament i dins de l'anualització establerta. Una altre part estaria justificada per la impossibilitat de l'enregistrament ordinari de els despeses atesos endarreriments en la tramitació de determinats expedients, a tal efecte es constata que els comptes anuals formulats contenen l'enregistrament comptable d'una provisió de despeses que ascendeix a 32,24 milions d'euros.

CONCLUSIONS

Un cop examinades, d'acord amb els objectius previstos, les àrees subjectes a revisió, s'exposen les observacions i recomanacions que es detallen en els apartats següents.

Quant a la revisió de despeses incorregudes del capítol II del pressupost de l'Agència es pot concloure que de la mostra analitzada els objectes dels contractes s'encabeixen dins les prestacions per al manteniment del serveis de prestació obligatòria, obligacions legals de l'Agència, o bé generen un efecte de benefici econòmic per l'entitat, i aquests s'adeqüen al marc competencial de l'Agència. A més a més aquests compleixen els requisits formals i que el procediment seguit és el legalment correcte.

Pel que fa a l'enregistrament dels saldos d'entitats financeres es pot concloure que aquests s'han enregistrat adequadament i reflecteixen fidelment la situació financera que té aquesta Agència amb les entitats financeres amb les que opera.

Pel que fa a l'enregistrament dels saldos pendents amb proveïdors es pot concloure que els passius enregistrats no sempre s'ajusten als enregistrats per part del proveïdors, si bé s'ha constatat que els comptes objectes de revisió estan dotats d'una provisió de despeses de 32,24 milions d'euros per tal de representar comptablement totes aquelles despeses que si bé s'han incorregut en el decurs de l'exercici 2011 no havien estat enregistrades pels circuits administratius ordinaris. En aquest sentit, es recomana destinar els recursos necessaris per tal de millorar es circuits administratius i de tramitació d'expedients per tal que tota aquella despesa imputable a l'exercici estigui degudament reconeguda en el seu exercici comptable sense haver de recórrer en aquesta pràctica.





Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

S'observa, en general, una raonable aplicació dels principis comptables i el compliment de la normativa vigent.

L'abast de la revisió té un caràcter limitat i no correspon a una revisió completa, ja que s'ha centrat en la revisió de les tres àrees esmentades de l'exercici 2011, amb la documentació facilitada. Per tant, l'informe té un abast que al ser restringit, no pot utilitzar-se fora d'aquest context.

Antoni Garcia Esteban
Titular de l'Òrgan de Control Econòmic Financer
Agència Catalana de l'Aigua

Barcelona, 3 d'abril de 2012





COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2011

- **BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2011 I 2010**
- **COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2011 I 2010**
- **ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2011 I 2010**
- **ESTATS DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2011 I 2010**
- **MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2011**
- **LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2011**

BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2011 I 2010 (euros)

ACTIU	Nota	31/12/2011	31/12/2010	PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	31/12/2011	31/12/2010
ACTIU NO CORRENT		1.964.108.676,98	1.936.051.671,13	PATRIMONI NET		621.009.811,20	445.947.259,35
Immobilitzat intangible	5	10.295.958,00	13.534.196,14	Recursos permanents		-122.247.963,76	-301.957.639,75
Programari		10.295.958,00	13.534.196,14	Patrimoni propi		166.009.012,30	101.328.105,39
Immobilitzat material	6	1.952.459.895,00	1.920.380.989,36	Resultats negatius d'exercicis anteriors	7.9	-536.202.721,90	-553.861.993,94
Propi		34.427.503,98	37.693.065,93	Aportacions al fons patrimonial		215.064.778,40	204.529.660,58
Infraestructures en curs		174.246.734,85	329.762.761,69	Resultat de l'exercici		32.880.967,44	-53.953.411,78
Infraestructures en funcionament		1.743.785.656,22	1.552.925.161,74	Ajustaments per canvi de valor		-8.562.806,71	-8.562.806,71
Inversions en empreses del grup	7.7	784.236,67	784.236,67	Operacions de cobertura	4.4	-8.562.806,71	-8.562.806,71
a llarg termini		784.236,67	784.236,67	Subvencions, donacions i legats rebuts	13	751.820.581,67	756.467.705,81
Instruments de patrimoni		568.587,31	1.352.248,96	PASSIU NO CORRENT		937.799.169,09	1.209.156.974,14
Inversions financeres a llarg termini	7.1	0,00	783.661,65	Provisions a llarg termini	12	520.159,89	520.159,89
Crèdits a tercers	7.8	568.587,31	568.587,31	Obligacions per prestacions llarg termini		520.159,89	520.159,89
Derivats				al personal			
				Deutes a llarg termini		937.279.009,20	1.208.636.814,25
				Deutes amb entitats de crèdit	7.2.1	920.961.263,76	1.192.608.956,56
				Derivats	7.2	4.274.631,91	4.274.631,91
				Altres passius financers	7.2	12.043.113,53	11.753.225,78
ACTIU CORRENT		284.319.149,71	243.420.250,99	PASSIU CORRENT		689.618.846,40	524.367.688,63
Deutors i altres comptes a cobrar		136.502.351,39	103.994.680,35	Deutes a curt termini		417.989.754,38	195.299.521,54
Per ingressos de dret públic	7.1.1	48.372.030,65	35.146.925,98	Deutes amb entitats de crèdit	7.2.2	328.389.756,76	188.664.655,71
Deutors variis	7.1.1	84.296.085,16	61.217.396,29	Deutes Cash Pooling Generalitat	7.2.2	83.876.493,00	
Altres crèdits amb les Admin. Públiques	8	3.834.235,58	7.620.358,08	Derivats	7.2	4.856.762,11	4.856.762,11
Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	Altres passius financers	7.2.2	866.742,51	1.778.103,72
Derivats		0,00	0,00	Creditadors i altres comptes a pagar		271.134.383,52	328.375.576,76
Periodificacions a curt termini	9	147.277.065,30	138.707.830,63	Creditadors per compres o adquisicions de serveis	7.2.2	269.333.951,61	326.555.030,58
Efectiu i altres actius líquids equivalents		539.733,02	727.740,01	Creditadors variis	7.2.2	467.576,66	468.951,15
Tresoreria		539.733,02	727.740,01	Altres deutes amb les Admin. Públiques	8	1.332.855,25	1.351.595,03
				Periodificacions a curt termini		494.708,50	692.590,33
TOTAL ACTIU		2.248.427.826,69	2.179.471.922,12	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.248.427.826,69	2.179.471.922,12



**Agència Catalana
de l'Aigua**

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0601031 F

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS AL 31 DE DESEMBRE DE 2011 I 2010 (euros)			
OPERACIONS CONTINUADES	Nota	31/12/2011	31/12/2010
Ingressos de dret públic	10.1	375.651.534,62	356.192.211,54
Despeses activitat ordinària d'explotació	10.2.1	-183.602.260,42	-229.318.655,57
Explotacions infraestructures del cicle de l'aigua		-165.494.176,61	-171.608.697,72
Reposicions i grans reparacions de sistemes		-8.704.483,71	-32.686.685,23
Anàlisi i control d'aigües		-5.614.595,46	-9.113.668,41
Manteniment xarxes programa del medi marí litoral i millora i mant. lleres		-3.789.004,64	-15.909.604,21
Altres ingressos d'explotació		885.242,73	3.113.484,89
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		885.242,73	3.113.484,89
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		0,00	0,00
Despeses de personal	10.2.2	-31.875.823,95	-32.863.875,47
Sous, salaris i assimilats	15.1	-24.467.229,60	-25.303.514,52
Seguretat Social i altres prestacions socials		-7.408.594,35	-7.560.360,95
Altres despeses d'explotació		-17.818.086,19	-39.216.242,76
Serveis exteriors	10.2.4	-13.263.127,49	-29.686.633,07
Tributs		-1.886.655,51	-3.433.911,28
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per incobrables	7.3	346.951,19	348.852,63
Altres despeses de gestió corrent		-3.015.254,38	-6.444.551,04
Amortització de l'immobilitzat	10.2.3	-53.778.590,00	-51.423.137,99
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres 13		12.043.908,10	15.502.857,46
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	10.2.3bis	-20.384.436,02	-6.827.581,02
Resultat per alienacions i altres		-20.384.436,02	-6.827.581,02
Altres resultats		243.747,70	759.510,31
Subvencions de capital	10.2.6	-4.633.066,31	-33.572.567,36
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		76.732.170,26	-17.653.995,97
Ingressos financers		5.664.149,50	3.720.978,93
De valors negociables i altres instruments financers		5.664.149,50	3.720.978,93
Despeses financeres		-49.515.352,32	-39.955.700,44
Per deutes amb tercers		-49.515.352,32	-39.955.700,44
Deteriorament i resultat vendes d'instruments financers	7.7	0,00	-64.694,30
Deterioraments i pèrdues		0,00	-64.694,30
RESULTAT FINANCER		-43.851.202,82	-36.299.415,81
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		32.880.967,44	-53.953.411,78
Impost sobre beneficis		0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI		32.880.967,44	-53.953.411,78



ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2011 I 2010

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2011 I 2010

	Notes	31/12/2011	31/12/2010
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	32.880.967,44	-53.953.411,78
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			7.396.784,02
Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	-861.139,13
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	7.396.784,02	75.542.043,98
Aportacions a fons patrimonial	7.9	10.535.117,82	12.824.012,62
B) Total ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		17.931.901,84	87.504.917,47
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	-12.043.908,10	-15.502.857,46
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys		-12.043.908,10	-15.502.857,46
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		38.768.961,18	18.048.648,23

Les Notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2011



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

B) ESTATS TOTALS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2011 I 2010

Patrimoni	Resultats d'exercicis anteriors	Aportacions a Fons patrimonial	Resultat de l'exercici	Ajustaments per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2010						
	101.328.105,39 -	468.900.317,64	191.705.647,96 (-)	84.961.676,49	7.701.667,58	696.428.519,29
Total ingressos i despeses reconeguts	0,00		12.824.012,62	-53.953.411,78	60.039.186,52	18.048.648,23
Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	84.961.676,49	0,00	0,00
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2010						
	101.328.105,39	-553.861.994,13	204.529.660,58	-53.953.411,78	-8.562.806,71	756.467.705,81
Ajustaments per Alta Embassaments. Nota 2.4	64.680.906,91					64.680.906,91
Ajustaments per canvis de criteris. Nota 2.4	71.612.684,03					71.612.684,03
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2011						
	166.009.012,30	-482.249.310,10	204.529.660,58	-53.953.411,78	-8.562.806,71	756.467.705,81
Total ingressos i despeses reconeguts		0,00	10.535.117,82	32.880.967,44	-4.647.124,08	38.768.961,18
Altres variacions del patrimoni net		-53.953.411,78		53.953.411,78	0,00	0,00
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2011						
	166.009.012,30	-536.202.721,88	215.064.778,40	32.880.967,44	-8.562.806,71	751.820.581,73
						621.009.811,28

Les Notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2011



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

ESTATS DE FLUXOS D'EFFECTIU CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2011 I 2010

	Notes	31.12.2011	31.12.2010
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
Resultat de l'exercici abans d'impostos		32.880.967,44	-53.953.411,78
Ajustaments del resultat		105.970.320,74	79.218.676,20
Amortització de l'immobilitzat (+)	10.2.3	53.778.590,00	51.423.137,99
Variació de provisions (+/-)	12	0,00	201.772,35
Imputació de subvencions (-)	13	-12.043.908,10	-15.502.857,46
Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitzat (-)		20.384.436,02	6.827.581,02
Ingressos financers (-)		-5.664.149,50	-3.720.978,93
Despeses financeres (+)		49.515.352,32	39.955.700,44
Variació del valor raonable en instruments financers (+/-)	7.7	0,00	64.694,30
Altres ingressos i despeses (+/-)		0,00	-30.373,51
Canvis en el capital corrent		-34.769.019,22	5.999.639,93
Deutors i altres comptes a cobrar		-32.517.671,04	46.030.159,89
Altres actius corrents (+/-)		-8.569.234,67	-22.347.495,97
Creditors i altres comptes a pagar i altres passius (+/-)		6.317.886,49	-17.683.023,99
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		-47.130.490,79	-35.451.763,51
Pagaments d'interessos (-)		-52.794.640,29	-39.172.742,44
Cobraments d'interessos (+)		5.664.149,50	3.720.978,93
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		56.951.778,17	-4.186.859,16
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
Pagaments per inversions (+)		-89.554.405,00	-241.737.644,27
Immobilitzat		-89.554.405,00	-241.737.644,27
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		-89.554.405,00	-241.737.644,27
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		17.931.901,84	88.366.056,60
Aportacions a fons patrimonial	7.9	10.535.117,82	12.824.012,62
Subvencions, donacions i legats rebuts	13	7.396.784,02	75.542.043,98
Cobraments i pagaments per instruments de passius financers		14.482.718,00	155.325.797,45
Emissió:			
Deutes amb entitats de crèdit	7.2.1	14.482.718,00	155.325.797,45
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		32.414.619,84	243.691.854,05
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS		-188.006,99	-2.232.649,38
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		727.740,01	2.960.389,39
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		539.733,02	727.740,01



AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA
MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2011

Nota 1 - ACTIVITAT DE L'ENTITAT

1.1 - Constitució

L'**Agència Catalana de l'Aigua** (en endavant també l'**Agència** o l'**ACA**) és una entitat de dret públic creada per la Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro (NIF: Q0801031F).

El domicili de l'**Agència**, per a qualsevol tipus d'efectes legals, radica al carrer Provença, 204-208, 08036 Barcelona, sens perjudici de l'establiment de dependències en els àmbits territorials que es determinin, a l'efecte de donar compliment a les funcions específiques de l'**Agència** i fer efectiu el principi de desconcentració de funcions.

L'**Agència** és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves funcions. L'**Agència** resta adscrita al Departament de Territori i Sostenibilitat.

1.2 - Objecte social i estatuts

L'**Agència** es regeix actualment pel Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre i les seves disposicions de desplegament, pel Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, de l'estatut de l'empresa pública catalana, pels seus estatuts i l'altra normativa d'aplicació general.

L'**Agència**, com a entitat responsable en matèria d'aigües en l'àmbit de les competències que corresponen a la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, exerceix les següents funcions:

a) En l'àmbit de les conques internes de Catalunya:

- Elaborar i revisar els plans, projectes hidrològics i fer-ne el seguiment.
- La promoció, construcció i explotació de les obres hidràuliques competència de la Generalitat.



- L'ordenació dels serveis d'abastament en alta i de sanejament, així com l'acció concertada i, si escau, la coordinació de les actuacions de les administracions competents en matèria d'abastament i sanejament en el territori de Catalunya.
- El control de la qualitat i la quantitat de les aigües.
- La gestió, la recaptació, l'administració i la distribució dels recursos econòmics que li atribueix la legislació d'aigües i l'elaboració del seu pressupost.
- L'atorgament, administració i control dels aprofitaments hidràulics.
- L'atorgament de les autoritzacions i les concessions.
- L'execució de la policia del domini públic hidràulic i les seves zones d'influència.
- El control, la vigilància, la inspecció, la planificació, l'autorització de l'adopció de decisions sobre el repartiment i l'assignació de recursos hídrics a la xarxa Ter-Llobregat i les relacions de col·laboració amb les entitats locals.
- La intervenció administrativa i el cens dels aprofitaments de les aigües superficials i subterrànies existents i dels abocaments que poden afectar les aigües superficials, subterrànies i marítimes.
- La promoció d'entitats i associacions vinculades a l'aigua i el foment de llurs activitats.
- L'obtenció de la informació necessària de les persones físiques i jurídiques, públiques o privades, per a l'exercici de les competències que se li atribueixin.
- La determinació de les zones inundables.
- La proposta al Govern de l'establiment de limitacions en l'ús de les zones inundables que s'estimen necessàries per a garantir la seguretat de les persones i els béns.

b) En l'àmbit de les conques intercomunitàries té les competències següents:



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

- L'ordenació dels serveis d'abastament en alta i de sanejament, així com l'acció concertada i, si escau, la coordinació de les actuacions de les administracions competents en matèria d'abastament i sanejament en el territori de Catalunya, llevat la disponibilitat del recurs en aquests conques.
- L'execució de la policia del domini públic hidràulic i les seves zones d'influència.
- El tràmit dels expedients que es requereixen a aquest domini, llevat d'atorgament de concessions d'aigua.
- La promoció d'entitats i associacions vinculades a l'aigua i el foment de llurs activitats.
- L'obtenció de la informació necessària de les persones físiques i jurídiques, públiques o privades, per a l'exercici de les competències que se li atribueixin.
- La proposta al Govern de l'establiment de limitacions en l'ús de les zones inundables que s'estimen necessàries per a garantir la seguretat de les persones i els béns.
- L'**Agència** pot adquirir, com a beneficiària, fins i tot per expropiació forçosa, posseir, reivindicar, permutar, gravar o alienar tota classe de béns, concertar crèdits, establir contractes, proposar la constitució de mancomunitats i altres modalitats associatives d'ens locals, formalitzar convenis, executar, contractar i explotar obres i serveis, atorgar ajuts, obligar-se, interposar recursos i exercir les accions que li corresponen com a administració de l'aigua d'acord amb la normativa aplicable en aquesta matèria.

1.3 - Moneda funcional i de presentació

Els comptes anuals de l'**Agència** es presenten en euros, amb decimals. L'euro és la moneda funcional i de presentació de l'**Agència**.

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1 - Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de l'**Agència** i es presenten d'acord amb la legislació vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.514/2007, i d'acord amb les



successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels canvis en el patrimoni net, dels resultats de les seves operacions així com de la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

Aquests comptes anuals es sotmetran a l'aprovació del Consell d'Administració, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

No hi ha cap disposició legal en matèria comptable que, tenint un efecte significatiu en els comptes anuals, s'hagi deixat d'aplicar.

2.2 - Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels comptes anuals requereixen la realització per part de la Direcció de l'**Agència** de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es fonamenten en l'experiència històrica i altres factors, incloent les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables d'acord amb les circumstàncies.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de formulació dels presents comptes anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva des d'aquell moment.

Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels comptes anuals són els següents:

- Vides útils dels elements de l'immobilitzat intangible (Nota 4.1 i 5).
- Vides útils dels elements de l'immobilitzat material (Nota 4.2 i 6).
- Valors raonables dels instruments financers (Nota 4.4).
- Les hipòtesis emprades en el càlcul actuarial dels compromisos per pensions (Nota 4.11).

En l'exercici 2011, l'**ACA** ha generat un guany de 32,88 milions d'euros (pèrdua de 53,95 milions d'euros en l'exercici 2010) i al 31 de desembre de 2011 presenta un fons de maniobra negatiu de 405,29 milions d'euros (280,95 milions d'euros en l'exercici 2010) i un endeutament financer no corrent de 920,96 milions d'euros (1.192,61 milions d'euros en l'exercici 2010), inclòs en el passiu no corrent, que totalitza 937,79 milions d'euros (1.209 milions d'euros en l'exercici 2010); al 31 de desembre de 2011, el fons maniobra negatiu més el passiu no corrent totalitzen 1.343,10 milions d'euros (1.490,1 milions d'euros en l'exercici 2010).



No obstant això, la Direcció ha formulat aquests comptes anuals seguint el principi de gestió continuada, atenent als factors mitigants que s'inclouen en el pla de reequilibri econòmic i financer o pla de viabilitat que es va formular en el primer semestre de 2011 i que ha anat aplicant en el decurs de 2011 i que continuarà aplicant durant l'any 2012, tal com contempla el pressupost aprovat. Aquest pla contempla:

- Una disminució de les despeses corrents, mitjançant una prioritització molt estricta de les actuacions, una adequació del cost benefici de les activitats i la supressió d'aquelles de menor valor afegit.
- La restricció de les inversions en infraestructures. Temporalment, no s'inicien noves actuacions inversores i es restringeix l'activitat inversora únicament a aquelles actuacions que es troben en execució, la paralització de les quals suposaria un important cost econòmic o social.
- Un increment dels ingressos corrents de l'**ACA** a través de diverses mesures, que permetin una major autosuficiència en els propers exercicis, així com la generació de recursos propis de caràcter permanent.
- La reestructuració i refinançament de l'endeutament de l'**ACA** que permeti el seu retorn d'acord amb els fluxos nets generats per la pròpia **ACA**.

2.3 - Comparabilitat de la informació

D'acord amb l'estructura establerta en el Pla General de Comptabilitat, el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, així com la memòria de l'exercici 2011 es presenten conjuntament amb els imports corresponents a l'exercici 2010. Per l'elaboració dels esmentats estats comptables de 2011 s'han seguit criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de forma que la informació que s'acompanya sigui homogènia i comparable. No obstant això, en l'any 2011, tal com s'indica en la nota 2.4, l'**ACA** ha portat a terme l'esmena d'un error, un canvi de criteri i un canvi d'estimació comptable que s'han enregistrat contra el patrimoni net. Tanmateix, els estats comptables referits a 2010, que foren aprovats pel Consell d'Administració de l'**ACA** el passat mes de maig de 2011, no s'han reformulat a tal efecte. En conseqüència, les dades referides a 2010 que es mostren conjuntament amb les de 2011 són homogènies i comparables excepte pels punts que es posen de manifest en l'apartat 2.4.



2.4 - Canvis de criteris comptables, errors i estimacions comptables

En l'exercici 2011, l'ACA ha registrat comptablement, i amb caràcter retroactiu, el següent ajustament, que té la consideració d'esmena d'error comptable:

- Alta comptable dels embassaments de titularitat de l'ACA per import de 64.680.906,91 € (nota 6.7)

En l'exercici 2011, l'ACA ha registrat comptablement, i amb caràcter retroactiu, el següent ajustament, que té la consideració de canvi de criteri comptable:

- Periodificació d'ingressos de dret públic corresponents al cànon de l'aigua xarxa, per import de 86.007.458 €, dels quals, 81.304.151 €, tenen origen en l'any anterior.(notes 4.8 i 9)

En l'exercici 2011, l'ACA ha registrat comptablement, i amb caràcter retroactiu, el següent ajustament, que té la consideració de canvi d'estimació comptable:

- Estimació del deteriorament del risc d'incobrabilitat, per import de 9.998.897€, dels quals 10.416.921 € amb origen a exercicis anteriors i (-)418.024 € amb origen en l'exercici de 2011. Així mateix s'ha portat a terme la regularització de saldos de cobraments no aplicats per import de 725.454 €.

En base al principi de la uniformitat, els efectes de l'esmena de l'error comptable, el canvi en els criteris comptables i el canvi en l'estimació indicats anteriorment s'han imputat contra patrimoni i contra resultats de l'exercici segons correspongui.

Nota 3 - APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2011 formulada per la Direcció i pendent d'aprovació pel Consell d'Administració, és la següent:

Base de l'aplicació

- Resultat de l'exercici (guanys) 32.880.967,44

Aplicacions

- Resultats negatius d'exercicis anteriors 32.880.967,44



Nota 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per l'**Agència** en l'elaboració dels presents comptes anuals, han estat les següents:

4.1 - Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible comprèn íntegrament aplicacions informàtiques. Figura valorat al preu d'adquisició i es presenta net de l'amortització acumulada.

Les dotacions per a les amortitzacions es calculen a partir del moment en què els béns entren en funcionament d'acord amb el mètode lineal, distribuint el cost dels béns entre els anys de vida útil, estimats en cinc.

Les despeses de manteniment es carreguen directament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren.

4.2 - Immobilitzat material

Immobilitzat propi

Està constituït per tots aquells béns materials dels quals l'**ACA** n'és titular d'una manera indefinida i que es troben vinculats de forma indirecta a la prestació del servei públic.

L'immobilitzat propi es valora pel seu cost d'adquisició, minorat per l'amortització acumulada i, si procedís, per les pèrdues estimades per deteriorament que resultessin de comparar el valor net comptable amb el seu import recuperable.

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment es carreguen directament al compte de pèrdues i guanys, de l'exercici en què s'incorren.

L'amortització es calcula pel mètode lineal d'acord amb la vida útil i els coeficients resultants es troben dins els intervals aprovats en el Reial Decret 1777/2004, de 30 de juliol.

Les dotacions a l'amortització es practiquen a partir del moment en què els elements s'incorporen a l'actiu.

Els coeficients aplicats l'any 2011 són els que resulten de prendre els períodes d'amortització que tot seguit es detallen:



**Anys de
vida útil
estimada**

• Immobles	50
• Equipaments d'immobles	10
• Instal·lacions tècniques	10
• Maquinària i utilitatge	10
• Instal·lacions	10
• Mobiliari	10
• Equips d'oficina	10
• Equips per a procés de dades	4
• Elements de transport	7
• Altre immobilitzat material	10

Per a la realització de la seva activitat l'**ACA** utilitza actius no generadors de fluxos d'efectiu. Tal i com es descriu a l'Ordre EHA/733/2010 de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, els actius no generadors de fluxos d'efectiu són aquells que s'utilitzen no amb l'objecte d'obtenir un benefici o rendiment econòmic, sinó per l'obtenció de fluxos econòmics socials que beneficiïn a la col·lectivitat per mitjà del potencial servei o utilitat pública, a canvi d'un preu fixat directament o indirectament per l'Administració Pública com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que desenvolupa.

Al tancament de l'exercici, l'**ACA** avalua el deteriorament de valor dels diferents actius no generadors de fluxos d'efectiu, estimant el valor recuperable d'aquests actius, que és el major entre el seu valor raonable i el seu valor en ús, entenent com a valor en ús el cost de reposició depreciat. Si el valor recuperable és inferior al valor net comptable es dotarà la corresponent provisió per deteriorament de valor amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

En l'avaluació del deteriorament del valor dels actius de l'**ACA** s'ha considerat l'existència d'una única Unitat Generadora d'Efectiu (UGE) vinculada a l'activitat del cicle de l'aigua.

Com a infraestructures en curs es registren els béns vinculats directament a la prestació del servei, que seran explotats o bé per l'**ACA** o bé per les Administracions locals corresponents, així com per aquelles infraestructures que s'hauran de lliurar a l'ús general. Les infraestructures en funcionament recullen els béns que són objecte d'explotació per l'**ACA**.



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Els béns vinculats a la prestació del servei esmentats estan compostats, bàsicament, per infraestructures "en alta" d'evacuació d'aigües residuals, plantes de tractament i recuperació d'aigües residuals, plantes de tractament de fangs, instal·lacions per a la regeneració d'aigües residuals i infraestructures relacionades amb l'abastament. Les infraestructures a lliurar a l'ús general corresponen a aquelles actuacions desenvolupades en zones de domini públic hidràulic i són, bàsicament, infraestructures per a la prevenció d'avingudes i inundacions, així com actuacions ambientals.

L'immobilitzat en curs es valora al preu d'adquisició o producció i inclou el cost dels terrenys, honoraris de projecte, direcció de l'obra i construcció, així com altres despeses anàlogues.

L'import de les inversions addicionals o complementàries que es realitzen es valoren d'acord amb els criteris indicats, sempre que siguin capitalitzables; és a dir, que suposin un augment de la capacitat, productivitat o allargament de la vida útil. Paral·lelament, les reparacions que no signifiquin una ampliació de la seva capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són considerades com a despeses i es reflecteixen dins del compte de pèrdues i guanys.

Durant la seva construcció, les inversions realitzades es reflecteixen comptablement com a "Infraestructures en curs", traspasant-se a "Infraestructures en funcionament" quan aquestes entren en servei, moment a partir del qual s'inicia la seva amortització econòmica.

Les dotacions per a les amortitzacions es calculen a partir del moment en què els béns entren en funcionament d'acord amb el mètode lineal, distribuint el cost dels béns entre els anys de vida útil, estimats entre 40 i 57, en funció del tipus d'infraestructura en qüestió.

Concessions

Les infraestructures que es construeixen mitjançant sistemes concessionals no es reflecteixen com a "infraestructures en curs" durant la fase de la construcció dels actius associats a les mateixes, en la mesura que d'acord amb els contractes formalitzats, el risc de construcció i el risc de disponibilitat corresponen íntegrament al concessionari. No obstant això, quan aquestes infraestructures es posen en servei es registren comptablement com a "Infraestructures en funcionament", moment a partir del qual s'inicia la seva amortització econòmica, sempre que, d'acord amb els contractes vigents, el risc de disponibilitat sigui assumit íntegrament per l'ACA. En aquest cas, simultàniament al registre de les immobilitzacions, es genera un passiu pel mateix import. Aquest import és el menor entre el valor raonable del bé construït i el valor actual de les quantitats mínimes acordades en el contracte de concessió.



Els imports reconeguts durant l'exercici i establerts als contractes de concessió subscrits per l'**ACA** en concepte de tarifa d'amortització de la inversió minoren el passiu. La càrrega financera associada al contracte s'imputa al compte de pèrdues i guanys en l'exercici que es merita aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Alta dels embassaments de titularitat de l'ACA

Durant l'any 2011, l'**ACA** ha portat a terme l'alta comptable dels diferents embassaments dels quals és titular i que no figuraven enregistrats comptablement. Aquests embassaments tenen la consideració de béns cedits o adscrits gratuïtament a l'**ACA** i com a tals s'han de valorar d'acord amb el seu valor raonable en el moment del reconeixement, per part de l'ens beneficiari. Aquestes infraestructures ja formaven part dels actius de la Junta d'Aigües si bé no estaven recollides comptablement.

Considerant que no ha estat possible obtenir el valor d'adquisició o de construcció de les corresponents infraestructures i que tampoc és possible l'obtenció d'un valor de mercat de les mateixes, la valoració s'ha efectuat a partir del que disposa la secció cinquena de les Normes Tècniques de Valoració Cadastral, aprovades pel Reial Decret 1467/2007 de 2 de novembre. (nota 6.7)

4.3 - Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a operatius.

Tots els arrendaments formalitzats per l'**ACA** es consideren operatius. Les despeses derivades dels acords d'aquests arrendaments es carreguen al compte de pèrdues i guanys en l'exercici que es meriten.

Qualsevol cobrament o pagament que es pugui efectuar al contractar un arrendament operatiu, es tracta com un cobrament o pagament avançat que s'imputa a resultats en el decurs del període d'arrendament, a mesura que es cedeixin o rebin els beneficis de l'actiu arrendat.

4.4 - Instruments financers

a) Criteris emprats per a la qualificació i valoració de les diferents categories d'actius financers i passius financers.



De forma general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els actius i passius amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el seu venciment supera l'esmentat període.

L'**Agència** classifica els instruments financers en les diferents categories atenent a les característiques i les intencions de la Direcció en el moment del seu reconeixement inicial.

4.4.1 - Actius financers

- Préstecs i partides a cobrar

Són aquells actius financers que s'originen, principalment, per la recaptació dels diferents cànon i altres ingressos de dret públic de l'**Agència**. També s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions no comercials que es defineixen com aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els seus cobraments són fixos o determinables i que no cotitzen en un mercat actiu.

Com tots els actius financers, es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada incloses les despeses de la transacció que li siguin directament imputables. Posteriorment es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Malgrat tot, aquells crèdits per operacions corrents amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els saldos amb entitats públiques, els imports dels quals es preveu rebre en el curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial, com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Almenys al tancament de cada exercici s'efectuen les oportunes correccions valoratives necessàries per deteriorament de valor si existeix evidència de què no es cobraran tots els imports consignats, reconeixent les correccions de valor i les seves possibles reversions en el compte de pèrdues i guanys. L'import de la provisió és la diferència entre el valor comptable de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, descomptats al tipus d'interès efectiu.

Fins l'any 2010, la metodologia aplicada per tal de determinar les correccions valoratives dels ingressos de dret públic prenen com a base, fonamentalment, la seqüència històrica dels ingressos meritats, així com dels seus cobraments i anul·lacions. D'aquesta manera es determinava, raonablement, aquells percentatges dels ingressos contrets inicialment que, d'acord amb l'experiència



històrica, s'estimava que no serien cobrats. En conseqüència, a partir de les sèries històriques s'avaluava la necessitat de portar a terme les correccions valoratives, d'acord amb l'esmentat criteri.

No obstant això, el conjunt de mesures legislatives que s'han implementat sobre el cànon de l'aigua en el decurs de 2011 i les que estan contemplades en la llei de mesures per l'any 2012 produiran modificacions en les sèries històriques de cobraments. Com a conseqüència d'aquests canvis legislatius, es produiran alteracions en l'anàlisi de la cobrabilitat. En conseqüència, en l'exercici 2011 l'**ACA** ha portat a terme un canvi de criteri comptable passant a aplicar criteris d'antiguitat de saldos, atès que és un criteri que és més objectiu i totalment traçable. Atès que no existeix una regulació específica, els criteris aplicats per l'**ACA** són, bàsicament, els que disposa l'Impost de Societats.

Les esmentades correccions valoratives no suposen, en cap cas, que els deutes hagin estat definitivament perduts, ni que s'hagin deixat d'efectuar les accions corresponents per realitzar el deute, sinó que, considerant els criteris exposats, pot estimar-se, de forma raonable, que una part dels saldos pendents de cobrament difícilment s'arribaran a materialitzar mai.

- Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Inclouen les inversions en instruments de patrimoni en la societat Sanejament i Energia S.A.

La valoració inicial es realitza pel seu cost, mentre que les valoracions posteriors es realitzen pel seu cost, menys les oportunes correccions valoratives per deterioraments, si s'escau.

4.4.2 - Passius financers

a) Dèbits i partides a pagar

Són aquells dèbits i partides a pagar que té l'**Agència** tant amb origen financer com comercial i administratiu i que no són considerats instruments financers derivats.

Es registren inicialment pel valor raonable de la contraprestació ajustada pels costos de transacció directament atribuïbles. Posteriorment aquestes obligacions es valoren a cost amortitzat, utilitzant el tipus d'interès efectiu.

Malgrat tot, aquells dèbits per operacions comercials i administratives amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès



contractual, així com altres comptes a pagar no comercials ni administratives, els imports dels quals es preveu liquidar en el curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

b) Criteris emprats per al registre de la baixa d'actius financers i passius financers

L'**Agència** registra la baixa d'un actiu financer quan s'ha extingit o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, essent necessari que s'hagin transferit de forma substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, que en el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i de mora.

De forma similar, la baixa d'un passiu financer es reconeixerà quan l'obligació s'hagi extingit.

c) Criteris emprats en la determinació dels ingressos o despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers

Tant els ingressos per interessos d'actius financers com les despeses financeres són reconeguts en el compte de pèrdues i guanys atenent al seu meritament com a ingressos o despeses, respectivament.

- Derivats financers i cobertures comptables

El derivats financers es valoren, tant en el moment inicial com en valoracions posteriors, pel seu valor raonable. El mètode per reconèixer les pèrdues i guanys resultants, depèn de si el derivat s'ha designat com a instrument de cobertura o no i, en tot cas, del tipus de cobertura. L'**Agència** designa determinats derivats com:

- Cobertures de valor raonable

Els canvis en el seu valor raonable es registren en el compte de pèrdues i guanys, junt amb qualsevol canvi en el valor raonable de l'actiu o passiu cobert que sigui atribuït al risc cobert.

- Cobertures de fluxos d'efectiu

La part efectiva dels canvis en el seu valor raonable (que en el futur serviran per cobrir fluxos d'efectiu de la partida coberta) es registren transitòriament en el patrimoni net. La seva imputació al compte de pèrdues i guanys es realitza en els exercicis en els que l'operació coberta prevista afecti al resultat. La pèrdua o guany atribuïble a la part no efectiva es reconeix immediatament a pèrdues i guanys.



El valor raonable dels diferents instruments financers derivats s'ha mantingut respecte al calculat en el exercici 2010. Els procediments han estat:

- Per als derivats cotitzats, la seva cotització al tancament de l'exercici 2010.
- En cas de derivats no negociables, l'**Agència** utilitza el descompte de fluxos de caixa esperats, i es basa en les condicions del mercat tant de comptat com de futurs a la data de tancament de l'exercici.

En l'exercici 2011 (i 2010) totes les cobertures contractades per l'**ACA** corresponen a cobertures de fluxos d'efectiu.

4.5 - Aportacions al fons patrimonial

Les consignacions pressupostàries reconegudes formalment per la Generalitat de Catalunya en concepte d'aportacions patrimonials a l'**ACA**, incloses les aportacions establertes en el contracte-programa subscrit amb la Generalitat de Catalunya, són objecte de comptabilització en aquest epígraf. En el supòsit que les esmentades aportacions estiguin pendents de reconeixement pressupostari per part de la Generalitat de Catalunya, però es compleixen totes les condicions objectives per a la seva formalització, aquestes s'enregistren amb abonament a "Aportacions pendents de formalització".

4.6- Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda estrangera es converteixen a la moneda funcional de l'**Agència** (euro) utilitzant els tipus de canvi vigents a la data de la transacció. Les pèrdues i guanys en moneda estrangera que resulten de la liquidació d'aquestes transaccions i de la conversió als tipus de canvi de tancament dels actius i passius monetaris denominats en moneda estrangera es reconeixen al compte de pèrdues i guanys. Durant l'exercici no s'han produït transaccions en moneda estrangera.

4.7 - Impost sobre beneficis

La despesa per l'Impost sobre beneficis de cada exercici es calcula sobre el benefici econòmic, corregit per les diferències de naturalesa permanent produïdes com a conseqüència de l'aplicació dels criteris fiscals. L'efecte impositiu de les diferències temporals s'inclou, en el seu cas, en les corresponents partides d'impostos avançats o diferits del balanç.

Donada la naturalesa jurídico-econòmic de l'**ACA**, aquesta no té ànim de lucre i els resultats positius, d'acord amb la legislació aplicable, resten afectats a la pròpia activitat.



4.8 - Ingressos i despeses

Els ingressos es registren, d'acord amb el principi de l'acreditament i el de correlació entre ingressos i despeses.

L'**Agència** reconeix els ingressos quan l'import dels mateixos es pot valorar amb fiabilitat, és probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir a l'**Agència** i es compleixin les condicions específiques per cadascuna de les activitats.

Les despeses es reconeixen en funció del criteri de meritament.

Ingressos de dret públic

Els ingressos de dret públic que disposa l'**ACA** estan formats, fonamentalment, pel cànon de l'aigua, el cànon de regulació, el cànon de derivació, la tarifa d'utilització, taxes, multes i sancions, recàrrecs de pròrroga i constrenyiment, i interessos de demora.

• Cànon de l'Aigua

El cànon de l'aigua és un impost amb finalitat ecològica creat mitjançant la Llei 12/1999 de 12 de juliol.

La facturació i recaptació del cànon de l'aigua es realitza a través de dos sistemes: cànon de l'aigua xarxa i cànon de l'aigua fonts pròpies. El cànon de l'aigua xarxa és facturat i recaptat a través de les entitats subministradores, mentre que el cànon de l'aigua fonts pròpies és facturat i recaptat directament per l'**ACA**.

L'article 8 del Decret 103/2000, de 6 de març, pel qual s'aprova el Reglament dels tributs gestionats per l'**ACA** estableix el fet imposable i l'acreditament del cànon de l'aigua, tal com s'indica a continuació:

8.1 El fet imposable del cànon de l'aigua és l'ús real o potencial de l'aigua en els termes previstos en la LOGTA i la contaminació que el seu abocament pot produir, sense excloure aquells usos de tipus indirecte, provinents d'aigües pluvials o escorrenties, associats o no a un procés productiu.

(...)

8.3 L'acreditament del cànon de l'aigua coincideix amb el moment del consum real o potencial d'aigua, independentment que el compliment de l'obligació de pagament sigui exigible en el moment de la facturació.



El Decret 47/2005, de 22 de març, de modificació del Decret 103/2000, de 6 de març, pel qual s'aprova el Reglament de tributs gestionats per l'**ACA** estableix que les entitats subministradores resten obligades a presentar a aquesta, com a data límit el 10 de març de cada any, i per a cadascun dels seus municipis de subministrament, una relació resum de la facturació neta realitzada l'any natural anterior.

D'acord amb la normativa vigent, fins l'any 2007, el reconeixement comptable dels ingressos provinents del cànon de l'aigua s'havia de realitzar, tal i com s'ha indicat anteriorment, atenent al consum real o potencial de l'aigua.

El Parlament de Catalunya, mitjançant la Llei 16/2008, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres, va introduir una disposició addicional, la catorzena, al Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, que va establir el següent mandat:

A partir de l'1 de gener de 2008, la comptabilització dels ingressos pel concepte de cànon de l'aigua obtinguts a través de les entitats subministradores, s'efectua en el moment en què es produeixi el compliment efectiu de les obligacions de declaració i d'ingrés.

Com a conseqüència d'aquesta disposició addicional, a partir de l'1 de gener de 2008, els ingressos de l'**ACA** en concepte de cànon de l'aigua xarxa es reconeixen comptablement en funció del compliment efectiu de les obligacions de declaració i d'ingrés de les entitats subministradores.

No obstant això, el conjunt de mesures que estan contemplades en la llei de mesures per l'any 2012 comportarà una modificació de les obligacions legals de les entitats subministradores. En concret està prevista la modificació del l'article 75.4* del decret legislatiu 3/2003, que es preveu que quedi redactat tal com s'indica a continuació:

*75.4 Les entitats subministradores d'aigua estan obligades a declarar i autoliquidar mensualment a l'Agència Catalana de l'Aigua els imports repercutits nets en concepte de cànon de l'aigua, d'acord amb el calendari següent i seguint el model que a aquest efecte s'aprovi per resolució del director o directora de l'Agència:



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Facturat	Data límit de declaració de facturació i d'ingrés dels imports repercutits
Gener	20 de febrer
Febrer	20 de març
Març	20 d'abril
Abril	20 de maig
Maig	20 de juny
Juny	20 de juliol
Juliol	20 d'agost
Agost	20 de setembre
Setembre	20 d'octubre
Octubre	20 de novembre
Novembre	20 de desembre
Desembre	20 de gener de l'any següent

En l'any 2012, les obligacions legals de les entitats subministradores han quedat modificades en els termes indicats anteriorment. Per evitar que la confluència de l'aplicació d'allò que estableix la llei 16/2008, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres i les obligacions de les entitats subministradores derivades de la llei de mesures fiscals i financeres pel 2012 comportin que en l'any 2012 es reflecteixin un major volum d'ingressos dels efectivament meritats en el decurs d'un període anual, l'**ACA** ha portat a terme l'estimació dels imports facturats per les entitats subministradores corresponents a 2011 que, d'acord amb les obligacions legals vigents, les entitats subministradores no han de posar de manifest fins l'any 2012.

- **Cànon de Regulació**

El beneficiaris de les obres de regulació d'aigües superficials o subterrànies satisfaran un cànon destinat a compensar les aportacions realitzades per les administracions i atendre les despeses d'explotació i conservació de les obres realitzades.

- **Taxes**

L'**ACA** percep taxes per diferents serveis que presta que tenen la consideració obligatòria per part del subjecte passiu. Entre les diferents taxes, la més rellevant és el cànon d'ocupació del domini públic hidràulic. L'ocupació o utilització que requereixi autorització o concessió dels béns de domini públic es gravarà amb un cànon destinat a la protecció i millora de l'esmentat domini. La base imposable està constituïda pel valor del bé utilitzat, tenint present el rendiment que reporti.



- **Cànon de Derivació**

La Llei 18/1981, d'1 de juliol, sobre actuacions en matèria d'aigües en Tarragona, estableix un cànon, que liquida la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre i recapta el Consorci d'Aigües de Tarragona per ingressar-ho a l'**ACA** (i que posteriorment aquesta liquida en la proporció corresponent a l'esmentada Confederació) que té per objecte finançar les obres de condicionament i millora de les infraestructures hidràuliques del Delta de l'Ebre.

- **Tarifa d'utilització**

Les persones físiques o jurídiques beneficiades per l'obra o actuació hidràulica de producció, protecció i millora del domini públic hidràulic en l'àmbit territorial delimitat per la norma, resten subjectes de la Tarifa d'utilització de l'aigua. Aquesta tarifa és exigible des de l'1 de gener de 2006 i té en consideració si el subministrament deriva de la dessalinitzadora de la Tordera o bé de captacions de l'aquífer. En funció de l'origen de l'aigua i del seu destí s'apliquen diferents tipus de gravamen.

- **Multes o sancions pecuniàries, recàrrecs de pròrroga i constrenyiment i interessos de demora**

D'acord amb la legislació vigent, l'**ACA** té competències per sancionar les accions i omissions tipificades com a tals.

Les multes o sancions pecuniàries, recàrrecs de pròrroga i constrenyiment i interessos de demora es reconeixen com a ingressos de dret públic a aplicar en el moment en què s'imposen.

4.9 - Provisions i contingències

Tenen per objecte fer front a responsabilitats probables o certes, procedents de litigis en curs i obligacions pendents, de quanties indeterminades. Les estimacions dels imports de les provisions s'han fet considerant les possibilitats de resolució de cadascun dels litigis.

Les provisions es reconeixen quan l'**Agència** té una obligació present, ja sigui legal o implícita, com a resultat de successos passats, és probable que sigui necessària una sortida de recursos per liquidar l'obligació i l'import es pot estimar de forma fiable.

Les provisions es valoren pel valor actual dels desemborsaments que s'espera seran necessaris per liquidar l'obligació utilitzant un tipus que reflecteixi les avaluacions del mercat actual del valor temporal del diner i els riscos específics de l'obligació. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera conforme es meritin.



Les provisions amb venciment inferior o superior a un any, amb un efecte financer no significatiu no es descompten.

Quan s'espera que part del desemborsament necessari per liquidar la provisió sigui reemborsat per un tercer, el reemborsament es reconeix com un actiu independent, sempre que sigui pràcticament segura la seva recepció.

Per la seva part, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització de les quals està condicionada a què esdevingui o no un o més fets futurs independents de la voluntat de l'**Agència**. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable.

Com a conseqüència de la greu situació econòmica i financera de l'**ACA** que es va posar de manifest en l'any 2010, així com degut a la impossibilitat de formalitzar una reestructuració i refinançament de l'endeutament, l'**ACA** ha incorregut en retards significatius en el pagament a proveïdors i administracions locals, circumstància que pot comportar reclamacions de tercers per aquests retards. En aquest sentit, l'**ACA** ha provisionat les possibles reclamacions pels saldos pendents de pagament a la fi de l'exercici considerant el període mig de pagament i l'establert en la llei de lluita contra la morositat, considerant el tipus exigible d'aquesta normativa.

4.10 - Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per a minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental atès que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

4.11 - Compromisos per pensions

Les obligacions per prestacions a llarg termini al personal recull l'estimació de l'import meritat pel premi que s'estableix al conveni col·lectiu de l'**ACA**.

El conveni preveu que el personal que opti per jubilar-se anticipadament a una edat entre 59 i 63 anys té dret a percebre un premi depenent de l'antiguitat del treballador a l'empresa, segons el següent detall:



ANTIGUITAT	PREMI DE VINCULACIÓ
Més de 30 anys	36.000 euros més 6 mensualitats brutes
De 25 a 29 anys	30.500 euros més 6 mensualitats brutes
De 20 a 24 anys	25.000 euros més 6 mensualitats brutes

En l'estimació efectuada s'han considerat les següents variables:

- Taxa prevista d'increment de salaris.
- Tipus d'interès d'actualització.
- Hipòtesis de permanència.

El conveni col·lectiu de l'**ACA** vigent en el període 2006-2010 va expirar el passat 31 de desembre de 2010, sense que en el decurs de 2011 s'hagi signat un nou conveni. La llei de mesures fiscals i financeres per l'any 2012 contempla l'eliminació d'aquest tipus de premis, a partir de la seva aprovació. D'acord amb les consideracions anteriors, així com d'allò que deriva de la reforma laboral aprovada pel Reial Decret Llei 3/2012 de 10 de febrer, l'**ACA** no ha portat a terme els càlculs corresponents als compromisos per pensions tal com havia anat efectuant fins l'any 2010. No obstant això, atesa la incertesa del marc regulador d'aquest tipus d'emolument, l'**ACA** manté en els seus comptes anuals els mateixos imports calculats fins l'any 2010, a l'espera de conèixer amb l'adequada certesa jurídica si aquests premis quedaran definitivament suprimits.

4.12 - Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins a complir les condicions per considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de què es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició d'immobilitzat material s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, si és el cas, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa al balanç.



D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

D'altra banda, l'**ACA** registra com a despeses per subvencions de capital els imports satisfets per aquesta per al finançament total o parcial d'actuacions executades per altres administracions. En base a la legislació actual, i fins que s'aprovi la planificació hidrològica, la participació percentual de l'**ACA** en el finançament de cada tipus d'actuació en infraestructures del cicle de l'aigua ha d'ésser de manera ordinària, si manca la determinació expressa del seu Consell d'Administració, la següent:

- a) Obres d'infraestructura general:
 - Obres d'infraestructura general amb interès global: 100%.
 - Obres d'infraestructura general que beneficiïn una àrea específica: 75%.
 - Normalització de llits fluvials i programes d'ús lúdic: la que estableixi el programa en cada cas.
 - Obres de millora de l'eficiència de les infraestructures de regadius: 70%.
- b) Obres de sanejament en alta: 100%.
- c) Obres d'infraestructura d'abastament en alta d'àmbit municipal o supramunicipal: 50%.
- d) Instal·lacions per a la descàrrega de sistemes unitaris (DSU) i col·lectors bàsics d'aigües pluvials: 25%.

Nota 5 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE

- 5.1 - El moviment presentat per l'immobilitzat intangible és el següent:



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2011:

COST

	<u>Programaris</u>	<u>Total</u>
Saldo a 1.1.2011	38.850.181	38.850.181
Entrades	725.092	725.092
Baixes	(-) 11.316.121	(-) 11.316.121
Saldo a 31.12.2011	28.259.152	28.259.152

AMORTITZACIÓ ACUMULADA

Saldo a 1.1.2011	(-) 25.315.984	(-) 25.315.984
Dotacions a la amortització	(-) 3.963.330	(-) 3.963.330
Baixes	11.316.121	11.316.121
Saldo a 31.12.2011	(-) 17.963.194	(-) 17.963.194

VALOR	NET	COMPTABLE		
31.12.2011			10.295.958	10.295.958

Exercici 2010:

COST

	<u>Programaris</u>	<u>Total</u>
Saldo a 1.1.2010	36.777.372	36.777.372
Entrades	4.166.983	4.166.983
Baixes	(-) 2.094.174	(-) 2.094.174
Saldo a 31.12.2010	38.850.181	38.850.181

AMORTITZACIÓ ACUMULADA

Saldo a 1.1.2010	(-) 23.582.456	(-) 23.582.456
Dotacions a la amortització	(-) 3.827.702	(-) 3.827.702
Baixes	2.094.174	2.094.174
Saldo a 31.12.2010	(-) 25.315.984	(-) 25.315.984

VALOR	NET	COMPTABLE		
31.12.2010			13.534.196	13.534.196

- 5.2 - El valor dels programaris que es troben totalment amortitzats i en ús a la data de tancament de l'exercici i que segueixen en funcionament és el següent:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
• Programaris	8.793.532	16.334.786



**Agència Catalana
de l'Aigua**

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Nota 6 - IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1 - Immobilitzat propi

Els moviments experimentats per l'immobilitzat material són els següents:

Exercici 2011:

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Total
COST			
Saldo a 1.1.2011	16.661.338	58.156.924	74.818.262
Entrades	0	1.444.903	1.444.903
Baixes	0	(-) 237.681	(-) 237.681
Saldo a 31.12.2011	16.661.338	59.364.146	76.025.484
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2011	(-) 1.671.570	(-) 35.453.626	(-) 37.125.196
Dotacions a la amortització	(-) 208.940	(-) 4.432.058	(-) 4.640.998
Sortides, baixes o reduccions	0	168.212	168.212
Saldo a 31.12.2011	(-) 1.880.510	(-) 39.717.472	(-) 41.597.982
VALOR NET COMPTABLE 31.12.2011	14.780.828	19.646.675	34.427.503



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2010:

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Total
COST			
Saldo a 1.1.2010	16.661.338	54.790.320	71.451.657
Entrades	0	3.775.794	3.775.794
Baixes	0	(-)409.189	(-)409.189
Saldo a 31.12.2010	16.661.338	58.156.924	74.818.262
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2010	(-)1.462.629	(-)30.995.315	(-)32.457.944
Dotacions a la amortització	(-)208.941	(-)4.823.669	(-)5.032.610
Sortides, baixes o reduccions	0	365.358	365.358
Saldo a 31.12.2010	(-)1.671.570	(-)35.453.626	(-)37.125.196
VALOR NET COMPTABLE 31.12.2010	14.989.768	22.703.298	37.693.066

6.1.1 - Les inversions de l'exercici han estat les següents:

	2011	2010
• Equipaments immobles	315.818	1.120.251
• Instal·lacions tècniques	1.127.660	2.431.287
• Maquinària i utilitatge	0	53.254
• Equips procés de dades	1.165	65.670
• Elements de transport	0	0
• Mobiliari	260	91.014
• Equips d'oficina	0	14.319
	1.444.903	3.775.794

6.1.2 - L'amortització es calcula pel mètode lineal d'acord amb la vida útil i els coeficients resultants es troben dins els intervals aprovats pel Reial Decret 1.777/2004, de 30 de juliol.

6.1.3 - Al tancament de l'exercici, els comptes d'immobilitzat inclouen béns totalment amortitzats en ús amb el següent detall:



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

	2011	2010
• Equipaments immobles i instal·lacions	2.700.454	1.948.418
• Instal·lacions tècniques	10.438.673	7.787.284
• Maquinària i utilitatge	1.319.449	932.710
• Equips d'oficina	184.962	63.358
• Mobiliari	1.278.366	667.693
• Equips procés de dades	4.317.661	3.441.369
• Vehicles	35.144	15.164
• Altre immobilitzat	6.395	6.395
	20.281.104	14.862.392

6.1.4 - Formant part del saldo d'Immables s'inclou l'adquisició realitzada en data 5 de desembre de 2002, a cens emfitèutic d'un immoble al carrer Provença, 260-262. Les principals característiques de l'adquisició esmentada es detallen a continuació:

- Censatari: **ACA**.
- Censalista: Dexia Sabadell Banco Local, S.A.
- Es constitueix cens emfitèutic de caràcter perpetu en la modalitat de revessejat.
- L'**ACA** cedeix a Dexia Sabadell el dret a percebre la prestació periòdica en què consisteix el dret de cens emfitèutic.
- La prestació periòdica és anual per un import total de 1.319.936 €, s'estableix que aquest import es pot fraccionar en dotze mensualitats de 109.994,70 €, a pagar el dia cinc de cada mes.
- La finca respon del pagament de la pensió.
- La censatària (**ACA**) no podrà imposar la redempció del cens fins que no hagin transcorregut 19 anys i 11 mesos.

6.1.5 - L'epígraf "Terrenys i Construccions" a 31 de desembre es desglossa a continuació:

Exercici 2011:

	Cost	Amortització Acumulada	Valor Net Comptable
• Terrenys	6.214.267	0	6.214.267
• Immobles	10.447.071	(-)1.880.510	8.566.561
	16.661.338	(-)1.880.510	14.780.828

Exercici 2010:

	Cost	Amortització Acumulada	Valor Net Comptable
• Terrenys	6.214.267	0	6.214.267
• Immobles	10.447.071	(-)1.671.570	8.775.501
	16.661.338	(-)1.671.570	14.989.768



6.2 - Infraestructures en curs i en funcionament

Aquests epígrafs recullen les inversions en infraestructures del cicle de l'aigua realitzades directament per l'**ACA**, que estan en construcció (infraestructures en curs) o que ja han entrat en servei (infraestructures en funcionament), les quals, d'acord amb la legislació vigent, hauran d'ésser adscrites a les administracions segons correspongui.

El moviment presentat durant l'exercici es detalla tot seguit:

Exercici 2011:

	Infraestructures en curs	Infraestructures en funcionament (del cicle de l'aigua)	Total
COST			
Saldo a 1.1.2011	329.762.762	1.944.197.786	2.273.960.548
Entrades	35.031.441	65.878.170	94.956.482
Traspassos	(-) 130.561.068	130.561.068	0
Reclassificacions	(-) 57.424.126	57.319.748	5.848.750
Baixes	(-) 2.562.273	(-) 679.282	(-) 3.241.555
Saldo a 31.12.2011	174.246.735	2.197.277.490	2.371.524.225
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2011	0	(-) 391.272.624	(-) 391.272.624
Dotacions a la amortització	0	(-) 45.174.263	(-) 45.174.263
Sortides, baixes o reduccions	0	22.083	22.083
Saldo a 31.12.2011	0	(-) 436.424.804	(-) 436.424.804
DETERIORAMENT IMMOBILITZAT			
Saldo a 1.1.2011	0	0	0
Entrades	0	(-) 17.067.030	(-) 17.067.030
Saldo a 31.12.2011	0	(-) 17.067.030	(-) 17.067.030
VALOR NET COMPTABLE			
31.12.2011	174.246.735	1.743.785.656	1.918.032.391



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2010:

	Infraestructures en curs	Infraestructures en funcionament (del cicle de l'aigua)	Total
COST			
Saldo a 1.1.2010	264.723.598	1.842.173.013	2.106.896.611
Entrades	173.873.266	0	173.873.266
Traspassos	(-)105.250.601	105.250.601	0
Baixes	(-)3.583.501	(-)3.225.828	(-)6.809.329
Saldo a 31.12.2010	329.762.762	1.944.197.786	2.273.960.548
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2010	0	(-)348.765.752	(-)348.765.752
Dotacions a la amortització	0	(-)42.562.826	(-)42.562.826
Sortides, baixes o reduccions	0	55.953	55.953
Saldo a 31.12.2010	0	(-)391.272.624	(-)391.272.624
VALOR NET COMPTABLE 31.12.2010	329.762.762	1.552.925.162	1.882.687.923

6.2.1 - Les inversions més significatives de l'exercici han estat les següents:

Exercici 2011:

S-AA-00083	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA DE SANEJAMENT EN ALTA DE L'ALT MARESME NORD. TM PINEDA DE MAR	5.851.414
S-AA-01290	TRACTAMENT TERCIARI DE LES AIGÜES PROCEDENTS DE LES EDAR DE TARRAGONA I VILA-SECA	4.222.979
LAB.00006	SUBSTITUCIÓ DE LA CANONADA 700 ENTRE EL PASTERAL I L'ETAP DE MONTFULLÀ.	3.945.969
LSA.00075	REDACCIÓ DEL PROJECTE CONSTRUCTIU DE LA SEGREGACIÓ D'AIGÜES SALOBRES PER A LA REDUCCIÓ DE LA SALINITAT DE L'EDAR DE SANT FELIU DE LLOBREGAT I DE L'EDAR	1.980.899
LME.00002	ENDEGAMENT DE LA RIERA DE CALONGE. TRAM 1 PK 0+000 AL PK 0+600	1.410.000
LME.00011	ENDEGAMENT DE LA RIERA DE CALONGE. TRAM 2 PK 0+600 A PK 1+550	1.406.120
S-AA-01426	COL·LECTORS DE DISTRIBUCIÓ DE LES AIGÜES REGENERADES A LES INDÚSTRIES DEL CAMP DE TARRAGONA	1.390.827
S-AA-01527	COL·LECTORS DE DISTRIBUCIÓ DEL TRACTAMENT TERCIARI DE L'EDAR DE VILA-SECA A LES INDÚSTRIES DEL CAMP DE TARRAGONA. TRAM 2: BONA VISTA A POLÍGON NORD	881.937
S-AA-00092	AMPLIACIÓ I ELIMINACIÓ DE NUTRIENTS DE L'ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS DE SABADELL RIU-SEC.	819.371
LSA.00033	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS I COL·LECTORS DEL LLEDONER TM DE VALLIRANA	757.809
A-AA-00731	DESDOBLAMENT DE L'ETAP DE MONTFULLÀ	717.763
E-AA-00276	ENDEGAMENT DEL TRAM FINAL DEL RIU RIDAURA. TM CASTELL-PLATJA D'ARO. TRAM 3 (PK 1+100 A 2+200)	512.688



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

LSA.00052	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS I COL·LECTORS EN ALTA DE SENTERADA	507.198
S-AA-00980	REMDELACIÓ DE L'ESTACIÓ DE BOMBAMENT NÚM. 3 DE SANTA SUSANNA	482.233
S-AA-00964	TRACTAMENT BIOLÒGIC DE L'ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA SOLSONA	437.246
S-AA-01234	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS I COL·LECTORS DE L'ALEIXAR	433.590
LSA.00005	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS I DELS COL·LECTORS EN ALTA DEL NUCLI DE LAVERN AL TM. DE SUBIRATS	382.406
LME.00004	ENDEGAMENT DEL TRAM FINAL DEL RIU RIDAURA. TM CASTELL-PLATJA D'ARO. TRAM 4 (PK 0+000 A PK 1+100)	360.513
S-AA-00975	DIGESTIÓ ANAERÒBIA A L'ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS DE BANYOLES	324.474
S-AA-01317	REDACCIÓ DEL PROJECTE D'OBRA PER A LA CONSTRUCCIÓ DE L'ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS I COL·LECTORS DE CAN FORNACA, AL TM DE RIUDARENES.	269.291
S-AA-01309	AMPLIACIÓ DE L'EDAR D'ABRERA (BAIX LLOBREGAT)	245.420
G-AA-00006	MODIFICAT D'AMPLIACIÓ DEL CANAL LATERAL DE L'AUTOPISTA A-2 ENTRE CAPÇALERA I LA RIERA DE COMERÇ A MOLINS DE REI	244.021
S-AA-00570	COL·LECTORS GENERALS I EDAR DE CASTELLVÍ DE ROSANES	236.705
S-AA-01444	AMPLIACIÓ DE LA LÍNIA DE FANGS DE L'EDAR D'ABRERA	235.192
A-AA-00678	AMPLIACIÓ DE LA DESSALADORA DE LA TORDERA. TM MALGRAT DE MAR	235.020
LSA.00053	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS I COL·LECTORS DE TÍRRIA	222.537
S-AA-01270	AMPLIACIÓ DE L'EDAR DE LLEIDA I ELIMINACIÓ DE NUTRIENTS	215.552
S-AA-02721	CONSTRUCCIÓ D'UN FLOTADOR DE FANGS BIOLÒGIC A L'EDAR DE TERRASSA	202.651
LAB.00005	TRACTAMENT DE REGENERACIÓ I CANONADA D'IMPULSIÓ ÚS AGRÍCOLA (IGUALADA)	198.681
LME.00012	REPARACIÓ DE LA BASE DEL MUR D'ENDEGAMENT DEL RIU GES AL SEU PAS PER TORELLÓ	197.754
LSA.00055	COL·LECTORS EN ALTA DE LA VALL DE CARDÓS	184.170
S-AA-01033	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS D'ISONA I CONCA DELLÀ	174.739
LSA.00063	EB I SOBREEIXIDOR DE LA PINEDA A VILA-SECA	146.031
S-AA-01242	MODIFICAT NÚM. 2 DEL PROJECTE CONSTRUCTIU DE L'EDAR I ELS COL·LECTORS EN ALTA DE MONTBRIÓ DEL CAMP	145.945
E-AA-00091	ENDEGAMENT DEL TRAM FINAL DEL REC MADRAL FINS A LA SEVA DESEBOCADURA AL MAR, AL TM DE CALONGE. FASE 2	129.417
S-AA-00718	CONSTRUCCIÓ DE L'EDAR I COL·LECTORS DE CASTELLOLÍ	123.263



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

LSA.00051	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS I COL·LECTORS EN ALTA D'ESCALÓ. TM LA GUINGUETA D'ÀNEU	113.785
LSA.00060	EDAR I COL·LECTORS D'ARTESA DE LLEIDA I PUIGVERD DE LLEIDA	110.732
LSA.00151	COL·LECTORS DE CONNEXIÓ I AMPLIACIÓ DE L'EDAR DE MONT-ROIG DEL CAMP (ÀREA COSTANERA)	106.002
LAB.00012	TRACTAMENT TERCIARI DE L'EDAR DE L'ALT MARESME NORD I CANOANADA DE CONDUCCIÓ PER LA RECÀRREGA DELS AQUÍFERS DE LA TORDERA	100.672
	ALTRES ACTUACIONS	4.368.425
		35.031.441

Exercici 2010:

• Ampliació de la dessalinitzadora de la Tordera. tm Malgrat de Mar	29.633.247
• Estació depuradora d'aigües residuals del sistema de sanejament en alta de l'alt Maresme nord. tm Pineda de Mar	23.298.580
• Desdoblament de l'etap de Montfullà	9.612.554
• Ampliació edar de Terrassa	9.218.253
• Substitució de la canonada 700 entre el Pasteral i l'etap de Montfullà	8.680.486
• Segona fase de la barrera hidràulica al Llobregat: impulsó i injeccions	8.389.175
• Substitució d'un tram de canonada 0500 entre Platja d'Aro i Calonge i continuació fins a l'etap de torrent de la canonada d'abastament a la Costa Brava	6.587.509
• Ampliació de l'estació depuradora d'aigües residuals de Tàrraga	5.448.550
• Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors de can Massuet - el far s. tm Dosrius	5.420.808
• Ampliació de l'edar de Lleida i eliminació de nutrients	5.366.256
• Tractament terciari de les aigües procedents de les edar de Tarragona i Vila-seca	4.940.172
• Ampliació de l'edar d'Abrera (Baix Llobregat)	4.322.167
• Tractament biològic de l'estació depuradora d'aigües residuals del sistema Solsona	4.071.414



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

• Ampliació de l'estació depuradora d'aigües residuals de Manlleu	3.197.856
• Transvasament del rec Susanna al Manol. Tm Figueres	2.729.258
• Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors de les Borges del Camp	1.697.495
• Desglossat d'endegament, recuperació i integració mediambiental del riu Anoia en un tram d'Igualada i Santa Margarida de Montbui (Anoia) pk 1+100 - 3+	1.650.584
• Millora i condicionament de l'estació depuradora d'aigües residuals de l'Aldea	1.537.804
• Projecte constructiu de l'ampliació de la capacitat de tractament de l'estació depuradora d'aigües residuals de Sils-Vidreres	1.506.318
• Ampliació i millores del compostatge de Teià	1.030.670
• Actuacions destinades a la reducció de l'impacte ambiental del runam inactiu de Vilafruns	1.015.201
• Estació depuradora d'aigües residuals d'Isona i Conca Dellà	592.179
• Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta de Prades	519.245
• Ampliació de la línia de fangs de l'edar d'Abrera	477.992
• Endegament de la riera de Calonge. tram 2 pk 0+600 a pk 1+550	409.261
• Endegament de la riera de Calonge. tram 1 pk 0+000 al pk 0+600	286.150
• Col·lectors de distribució de les aigües regenerades a les indústries del camp de Tarragona	278.186
• Col·lectors de distribució del tractament terciari de l'edar de Vila-seca a les indústries del camp de Tarragona. tram 2: Bonavista a polígon nord	213.708
• Sistema de sanejament de Benifallet	151.566
• Redacció del projecte constructiu de la segregació d'aigües salobres per a la reducció de la salinitat de l'edar de Sant Feliu de Llobregat	93.596
• Desglossat 3 de l'abastament a Sallent, Avinyó, Artés i Calders i abastament als nuclis rurals de la serra de Morisco, fase i	83.366
• Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors de Vilaller	45.570



• Remodelació i ampliació de l'estació depuradora d'aigües residuals de Vacarisses	39.709
• Construcció de l'edat i col·lectors de Castellolí	15.666
• Altres	31.312.715
	173.873.266

6.2.2 - L'amortització es calcula pel mètode lineal d'acord amb la vida útil, que s'estima entre 40 i 57 anys, depenent del tipus d'infraestructura en qüestió.

6.2.3 - Al tancament de l'exercici, l'epígraf d'infraestructures en funcionament no inclou béns totalment amortitzats.

6.3 - Les baixes enregistres en l'exercici 2011 responen, fonamentalment, a actuacions iniciades en el seu dia per l'**ACA** les quals finalment, o bé no s'han dut a terme, o bé han estat executades per una altre administració.

6.4 - Com a conseqüència de la greu situació de sequera que es va produir a Catalunya en el període 2007-2008, i amb l'objectiu de pal·liar els seus possibles efectes en la prestació del servei de subministrament d'aigua en el conjunt de Catalunya, a l'empara del Decret 84/2007, de 3 d'abril, i de la seva pròrroga mitjançant Decret 257/2007, de 27 de novembre, d'adopció de mesures excepcionals i d'emergència en relació amb la utilització dels recursos hídrics, l'**ACA** va portar a terme diverses actuacions per fer front a aquesta situació.

Com a conseqüència de l'inici del període de precipitacions produït en el mes d'abril i, molt especialment en el mes de maig de 2008 i principis de juny, que va produir un gir totalment inesperat en l'evolució dels volums embassats a les conques internes, determinades actuacions dutes a terme, o bé es varen desmantellar totalment o parcialment, o bé no es varen poder utilitzar d'acord amb les previsions inicials, quedant les mateixes sense cap tipus d'ús. D'acord amb aquestes consideracions, l'**ACA** ha portat a terme la provisió per deteriorament del valor dels actius que es troben en aquesta situació per import total de 17.067.030,00 euros.

6.5 - És política de l'**Agència** contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements de l'immobilitzat material.

6.6 - El resultat net de l'exercici derivat de les baixes i/o vendes d'elements de l'immobilitzat material ha estat una pèrdua de 3.317.405,99 euros (6.827.581,02 euros de pèrdua en l'exercici 2010). (Nota 10.2.3 bis).

6.7 - Alta dels embassaments de titularitat de l'**ACA**:



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Durant l'any 2011, l'ACA ha portat a terme l'alta comptable dels diferents embassaments dels quals és titular i que no figuraven enregistrats comptablement (nota 4.2), pels valors que s'indiquen a continuació:

Embassament	Referència Cadastral	Import
Foix	001712400CF86H0001UB	2.180.299,91
Santa Fe	000118300DG52D0001SD	918.044,22
Baells	00704200DG06F0001UP	10.410.866,51
	001300100DG06D0001FG	671.380,38
Sau	000514200DG44F0001QG	7.077.116,35
	000700100DG54E0001XP	485.203,38
Boadella	00100EM00DG80E0002OQ	4.170.348,47
	001400300DG88F0001FU	560.363,93
Sant Ponç	000500100CG84E0001SP	8.116.582,09
La Llosa del Cavall	002100200CG86F0001WU	23.151.521,74
Siurana	001100100CF26H0001RL	6.939.179,93
TOTALS		64.680.906,91

Nota 7 - INSTRUMENTS FINANCERS

7.1 - Categories d'actius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers exceptuant inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, les quals es mostren en la Nota 7.7, es detallen en el quadre següent:

Exercici 2011:

Categories

Actius financers a llarg termini		Actius financers A curt termini	
Crèdits, derivats i altres	TOTAL	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
	0,00		0,00
Préstecs i partides a cobrar (Notes 7.1.1)	568.587,31	132.668.115,81	132.668.115,81
Derivats de cobertura	568.587,31	0,00	0,00
568.587,31	568.587,31	132.668.115,81	132.668.115,81



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2010:

Categories	Actius financers a llarg termini		Actius financers A curt termini	
	Crèdits, derivats i altres	TOTAL	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
• Préstecs i partides a cobrar (Notes 7.1.1)	783.661,65	783.661,65	96.364.322,27	96.364.322,27
• Derivats de cobertura	568.587,31	568.587,31	0,00	0,00
	1.352.248,96	1.352.248,96	96.364.322,27	96.364.322,27

7.1.1 - Actius financers a curt termini

Els Préstecs i partides a cobrar a curt termini corresponen als següents conceptes:

	2011	2010
Deutors per ingressos de dret públic		
• Cànon de l'aigua	65.716.100,24	46.357.194,24
• Increment de tarifa de sanejament, Cànon d'infraestructura hidràulica i Cànon de sanejament	3.158.521,83	4.208.667,74
• Cànon de derivació	907.443,53	123.781,88
• Cànon de regulació	3.083.504,97	232.267,69
• Cànon d'ocupació	145.670,82	177.223,61
• Tarifa d'utilització	273.958,31	980.634,66
• Interessos de demora	235.512,69	488.140,44
• Multes, sancions i recàrrecs	5.548.744,96	6.078.935,60
• Altres conceptes	857.960,13	758.572,50
• Deterioraments (Nota 7.3)	-31.555.386,83	-24.258.492,38
	48.372.030,65	35.146.925,98
Deutors varis		
• Generalitat de Catalunya	61.443.752,74	32.604.268,66
• Generalitat de Catalunya <i>cash-pooling</i>	0,00	953.406,97
• Administracions locals deutores	13.619.999,59	18.021.211,32
• Altres deutors	9.232.332,83	9.638.509,34
	84.296.085,16	61.217.396,29
Total Préstecs i partides a cobrar	132.668.115,81	96.364.322,27

El detall i moviments dels imports pendents de cobrament de la Generalitat de Catalunya són els següents:



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2011	Saldo 1.1.2011	Reconegut	Cobrat	Saldo 31.12.2011
• Fons de Cohesió:				
- FC 2000	0,00	13.426.969,00	0,00	13.426.969,00
- FC 2001	0,00	18.865.479,06	0,00	18.865.479,06
- 2003.ES.16C.PE.005	8.966.072,00	2.330.109,00	8.966.072,00	2.330.109,00
- 2004.ES.16C.PE.002	0,00	8.048.479,97	0,00	8.048.479,97
- 2005.ES.16C.PE.011	14.849.539,00	8.347.859,80	10.807.917,00	12.389.481,80
- 2005.ES.16C.PE.014	2.504.554,00	4.346.506,00	2.504.554,00	4.346.506,00
- 2005.ES.16C.PE.015	837.845,00	0,00	837.845,00	0,00
- 2005.ES.16C.PE.035	238.436,00	19.210.628,00	19.449.064,00	0,00
- 2005.ES.16C.PE.037	2.045.738,71	143.101,00	2.045.738,71	143.101,00
• P.O. FEDER				
-Objectiu				
2 1997-1999	9.605,90	0,00	0,00	9.605,90
-Objectiu 2 2000-2006	0,00	2.404.928,84	1.463.587,76	941.341,08
-Objectiu 2 2007-2013	0,00	826.818,78	826.818,78	0,00
• -Interreg Sud'eau	0,00	52.675,92	0,00	52.675,92
• Aportació DMAH	953.406,97	10.535.117,82	11.488.524,79	0,00
• PUOSC	0,00	229.262,87	0,00	229.262,87
• Altres	2.199.071,08	0,00	1.538.329,94	660.741,14
	32.604.268,66	88.767.936,06	59.928.451,98	61.443.752,74



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2010	Saldo 01/01/10	Reconegut	Cobrat	Saldo 31/12/2010
• Fons de Cohesió:				
-2003.ES.16C.PE.005	0,00	13.519.393,00	4.553.321,00	8.966.072,00
-2004.ES.16C.PE.002	0,00	51.680,00	51.680,00	0,00
-2005.ES.16C.PE.011	0,00	15.500.564,00	651.025,00	14.849.539,00
-2005.ES.16C.PE.014	0,00	3.743.812,00	1.239.258,00	2.504.554,00
-2005.ES.16C.PE.015	0,00	3.864.385,00	3.026.540,00	837.845,00
-2005.ES.16C.PE.035	0,00	238.436,00	0,00	238.436,00
-2005.ES.16C.PE.037	0,00	2.105.803,95	60.065,24	2.045.738,71
• P.O. FEDER				
-Objectiu 2 1997-1999	3.424.262,96	0,00	3.414.657,06	9.605,90
-Objectiu 2 2000-2006	11.615.855,72	12.290.367,99	23.906.223,71	0,00
• Interreg Sud'eau				
	0,00	11.887,46	11.887,46	0,00
• Aportació DMAH				
	3.705.031,99	12.824.012,62	15.575.637,64	953.406,97
• PUOSC				
	101.229,44	400.341,48	501.570,92	0,00
• Altres				
	34.800,00	2.164.271,08	0,00	2.199.071,08
	18.881.180,11	66.714.954,58	52.991.866,03	32.604.268,66

7.2 - Categories de passius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers es detallen en els quadres següents:

Exercici 2011:

Passius financers a llarg termini

Categories	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	TOTAL
• Dèbits i partides a pagar	920.961.263,76	12.043.113,53	933.004.377,29
• Derivats de cobertures	0,00	4.274.631,91	4.274.631,91
	920.961.263,76	16.317.745,44	937.279.009,2

Passius financers a curt termini

Categories	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	TOTAL
• Dèbits i partides a pagar	328.389.756,76	354.544.763,78	682.934.520,54
• Derivats de cobertures	0,00	4.856.762,11	4.856.762,11
	328.389.756,76	359.401.525,89	687.791.282,65



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2010:

Passius financers a llarg termini

Categories	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	TOTAL
• Dèbits i partides a pagar	1.192.608.956,56	11.753.225,78	1.204.362.182,34
• Derivats de cobertures	0,00	4.274.631,91	4.274.631,91
	1.192.608.956,56	16.027.857,69	1.208.636.814,25

Passius financers a curt termini

Categories	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	TOTAL
• Dèbits i partides a pagar	188.664.655,71	328.802.085,45	517.466.741,16
• Derivats de cobertures	0,00	4.856.762,11	4.856.762,11
	188.664.655,71	333.658.847,56	522.323.503,27

7.2.1 - Passius financers a llarg termini

- a) La composició i moviment durant l'exercici dels Instruments financers classificats com a "Dèbits i partides a pagar" ha estat la següent (xifres expressades en euros sense decimals):

Exercici 2011:

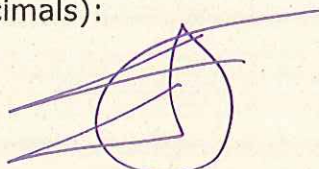
	Endeutament bancari	Endeutament no bancari	Total
• Saldo a l'1 de gener de 2011	1.192.608.956	11.753.226	1.204.362.182
• Addicions	14.482.718	1.156.630	15.639.348
• Traspassos a curt termini	-286.130.810	(-) 866.743	(-) 167.494.493
• Traspassos de curt termini	0	0	0
• Saldo al 31 de desembre de 2011	920.961.263,76	12.043.113	933.004.377

Exercici 2010:

	Endeutament bancari	Endeutament no bancari	Total
• Saldo a l'1 de gener de 2010	1.198.419.978	12.577.923	1.210.997.901
• Addicions	155.325.797	0	155.325.797
• Traspassos a curt termini	(-) 166.669.796	(-) 824.697	(-) 167.494.493
• Traspassos de curt termini	5.532.977	0	5.532.977
• Saldo al 31 de desembre de 2010	1.192.608.956	11.753.226	1.204.362.182

L'endeutament bancari formalitzat al 31 de desembre de 2011 (a curt i llarg termini) és de 1.263 milions d'euros (1.388 milions d'euros en l'exercici 2010). Els tipus d'interès dels préstecs són fixos o variables referenciats a l'euribor més un diferencial. El tipus d'interès mitjà de l'endeutament ha estat del 2,93% (2,66% en l'exercici 2010).

- b) L'endeutament bancari subscrit a llarg termini conté venciments fins l'any 2028, essent el calendari de venciments el següent (xifres expressades en euros sense decimals):





Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2011:

Partides	Venciments					Total
	2013	2014	2015	2016	2017 - posteriors	
Préstecs	238.963.628	192.873.960	134.161.481	83.878.425	271.083.770	920.961.263
Crèdits	0	0	0	0	0	0
	<u>238.963.628</u>	<u>192.873.960</u>	<u>134.161.481</u>	<u>83.878.425</u>	<u>354.782.971</u>	<u>920.961.263</u>

En data 30 de març de 2012 s'ha portat a terme la reestructuració de l'endeutament bancari (veure Nota 14.1).

Exercici 2010:

Partides	Venciments					Total
	2012	2013	2014	2015	2016 - posteriors	
Préstecs	239.270.669	238.248.554	192.394.157	133.988.376	354.782.971	1.158.684.727
Crèdits	10.720.617	23.203.612	0	0	0	33.924.229
	<u>249.991.286</u>	<u>261.452.166</u>	<u>192.394.157</u>	<u>133.988.376</u>	<u>354.782.971</u>	<u>1.192.608.956</u>

c) Afectació del cànon de l'Aigua en garantia del deute formalitzat amb el BEI (Banc Europeu d'Inversions).

En virtut de l'establert als contractes de finançament formalitzats amb el BEI, i en particular a l'Acord de Modificació dels Contractes de Finançament signat entre el BEI i l'ACA en Luxemburgo amb data 20 d'octubre de 2003 i Barcelona en data 17 d'octubre de 2003, l'ACA ha afectat i grava de forma especial en favor del BEI, i en garantia dels imports deguts a aquest en concepte de principal, interessos, i altres accessoris deguts en virtut dels contractes de finançament, un total del 32% de la recaptació anual del cànon de l'aigua. L'import afectat en favor del BEI, calculat com s'ha indicat, ha de representar, a més, com a mínim, un 115% de l'import de la major anualitat en principal i interessos deguda per l'Agència al BEI.

d) L'endeutament no bancari presenta la següent composició al 31 de desembre (xifres expressades en euros sense decimals):

	2011	2010
- Saldo pendent de pagament per les prestacions periòdiques anuals derivades de l'adquisició d'un immoble a cens emfitèutic (veure Nota 6.1.4.)	10.418.395	11.206.750
- Saldo pendent de pagament per la revisió extraordinària de tarifes de l'ITAM de Tordera	468.088	546.476
- Saldo pendent Concessions	1.156.630	0
	<u>12.043.113</u>	<u>11.753.226</u>



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

El calendari de venciments a llarg termini dels saldos al tancament de l'exercici és el següent (xifres expressades en euros sense decimals):

Exercici 2011:

Venciments

Partides	2013	2014	2015	2016	2017 - posteriors	Total
Cens emfitèutic	827.863	869.352	912.920	958.672	6.849.588	10.418.395
ITAM Tordera	83.074	88.040	93.303	98.880	104.791	468.088
Concessions	53.508	57.360	61.490	65.918	918.354	1.156.630
	964.445	1.014.752	1.067.713	1.123.470	7.872.733	12.043.113

Exercici 2010:

Venciments

Partides	2012	2013	2014	2015	2016 - posteriors	Total
Cens emfitèutic	788.354	827.863	869.352	912.920	7.808.260	11.206.750
ITAM Tordera	78.388	83.074	88.040	93.303	203.671	546.476
	866.742	910.937	957.392	1.006.223	8.011.931	11.753.226

7.2.2 - Passius financers a curt termini

a) La composició a 31 de desembre es detalla al quadre següent:

	Euros	
	2011	2010
• Entitats de crèdit:		
- Endeutament bancari a curt termini	320.969.251,82	177.964.862,30
- Interessos meritats a curt termini i no vençuts	7.420.504,94	10.699.792,91
	328.389.756,76	188.664.655,21
• Derivats	4.856.762,11	4.856.762,11
• Altres passius financers, endeutament no bancari:		
- Cash-pooling	83.876.493,00	953.406,97
- Cens emfitèutic	788.354,51	750.730,76
- ITAM Tordera	78.388,00	73.966,00
	84.743.235,51	1.778.103,73
Total deutes a curt termini	417.989.754,38	195.299.521,05
Creditors per compres o prestacions de serveis	269.333.951,61	326.555.030,59
Creditors variis	467.576,66	468.951,63
Total passius financers a curt termini	687.791.282,65	522.323.503,27



- b) El moviment presentat per l'endeutament bancari i no bancari a curt termini es detalla tot seguit (xifres expressades en euros sense decimals):

Exercici 2011:	Endeutament bancari		Endeutament no bancari	Total
	Principal	Interessos		
• Saldo a l'1 de gener de 2011	177.964.862	10.699.793	1.778.104	190.442.759
• Addicions	34.838.842	7.420.505	83.876.493	126.135.840
• Traspassos de llarg termini (Nota 7.2.1)	286.130.410	0	866.742	286.997.153
• Traspassos a llarg termini	0	0	0	0
• Amortitzacions	(-) 177.961.862	(-) 10.699.793	(-) 1.778.104	(-) 190.442.759
• Saldo al 31 de desembre de 2011	320.969.252	7.420.505	84.743.235	413.132.992

Exercici 2010:	Endeutament bancari		Endeutament no bancari	Total
	Principal	Interessos		
• Saldo a l'1 de gener de 2010	153.319.850	9.916.835	784.697	164.021.382
• Addicions	16.828.044	10.699.793	953.407	28.481.244
• Traspassos de llarg termini (Nota 7.2.1)	166.669.796	0	824.697	167.494.493
• Traspassos a llarg termini (Nota 7.2.1)	(-) 5.532.977	0	0	(-) 5.532.977
• Amortitzacions	(-) 153.319.851	(-) 9.916.835	(-) 784.697	(-) 164.021.383
• Saldo al 31 de desembre de 2010	177.964.862	10.699.793	1.778.104	190.442.759

- c) Creditors per compres o prestacions de serveis correspon als deutes pels esmentats conceptes amb proveïdors i administracions actuants, així com per transferències de capital justificades i pendents de pagament. Al 31 de desembre presenta la següent composició:

	2011	2010
• Creditors per compres o prestacions de serveis	197.036.330,75	250.164.652,08
• Creditors per factures pendents de rebre	72.297.620,86	76.390.378,51
	269.333.951,61	326.555.030,59

7.3 - Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

Els moviments de l'exercici, per a cada classe d'actius financers, dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit, es detallen a continuació:



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2011:

	Crèdits, derivats i altres	Total
Pèrdues per deteriorament a 31.12.2010	24.258.492,38	24.258.492,38
Ajustament de criteri (Nota 2.4)	10.416.921,00	10.416.921,00
Pèrdues per deteriorament a 01.01.2011 ajustat	34.675.413,38	34.675.413,38
Anul·lacions de saldos deutors aplicats contra provisió	-2.702.002,55	-2.702.002,55
Reversió provisió	-418.024,00	-418.024,00
Pèrdues per deteriorament a 31.12.2011 (Nota 7.1.1)	31.555.386,83	31.555.386,83

Exercici 2010:

	Crèdits, derivats i altres	Total
Pèrdues per deteriorament a 1.1.2010	26.421.995,49	26.421.995,49
Reversió provisió	(-)2.409.498,58	(-)2.409.498,58
Dotació de l'exercici	245.995,47	245.995,47
Pèrdues per deteriorament a 31.12.2010 (Nota 7.1.2)	24.258.492,38	24.258.492,38

Les pèrdues per deteriorament i variació de provisions per incobrables presenta la següent composició:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Reversió provisió	418.024,00	2.409.498,58
Pèrdues per crèdits incobrables	<u>(-)71.072,81</u>	<u>(-)2.060.645,95</u>
	<u>346.951,19</u>	<u>348.852,63</u>



7.4 - Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net dels instruments financers (xifres en milers d'euros)

Exercici 2011:

	Guanys nets	Despeses financers per aplicació del tipus d'interès efectiu
Préstecs i partides a cobrar	346	0
Dèbits i partides a pagar	103	49.515
Derivats de cobertura	5.557	0
Total	6.006	49.515

Exercici 2010:

	Guanys nets	Despeses financers per aplicació del tipus d'interès efectiu
Préstecs i partides a cobrar	349	0
Dèbits i partides a pagar	95	39.956
Derivats de cobertura	3.626	0
Total	4.070	39.956

7.5 - Comptabilitat de cobertures

Cobertures de tipus d'interès

Cobertures de fluxos d'efectiu

A data 31 de desembre de 2011, l'**ACA** té contractades 32 operacions de cobertura de tipus d'interès (32 operacions al 31 de desembre de 2010). Com a modalitats d'operacions de cobertura hi ha "collars amb barrera" i "swaps".

Totes aquestes operacions cobreixen préstecs de tipus variables a llarg termini, bilaterals o sindicats, signats amb diverses entitats bancàries.

L'objectiu d'aquestes operacions va ser aconseguir que el finançament de l'**ACA** fos al final de cada any al voltant d'un 56 % fix i 44 % variable.

El detall de totes les operacions es resumeix al quadre següent:



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2011:

Operacions de cobertures de risc a 31 de desembre de 2011

OPERACIÓ REFERÈNCIA	NOMINAL VIU A 31/12/11 OP. REFERÈNCIA	COBERTURA	NOMINAL INICIAL COBERTURA	NOMINAL VIU A 31/12/11 COBERTURA	ENTITAT	DATA OPERACIÓ	DATA INICI	VENCIMENT	TIPUS FIX	ANY VENCIMENT
BBVA45	0	SWBCLY1	45.076.000	0	BCLY	15/12/2005	19/12/2005	06/09/2011	3,07%	2011
BCLY30	30.000.000	SWBCLY4	45.076.000	0	BARCLAYS	31/05/2010	01/09/2010	31/05/2015	1,745%	2015
CMAD10	8.750.000	SWCJM2	10.000.000	7.777.778	CJMADRID	19/05/2010	27/07/2010	25/06/2015	4,165%	2015
DEX20	20.000.000	SWDEX3	10.000.000	7.777.778	DEXIA	29/01/2010	01/06/2010	01/06/2015	2,758%	2015
HELA80	72.727.273	SWSG1	80.000.000	72.727.273	SG	25/10/2006	27/10/2006	18/07/2016	4,00%	2016
SBBV142	106.875.000	SWBBVA1	12.500.000	7.812.500	BBVA	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	106.875.000	SWDEX1	12.500.000	7.812.500	DEXIA	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	106.875.000	SWBCLY3	7.500.000	4.687.500	BARCLAYS	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	106.875.000	SWBAN1	12.500.000	7.812.500	BANESTO	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	106.875.000	SWLCA1	6.250.000	3.906.250	LA CAIXA	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	106.875.000	SWPOPI	7.500.000	4.687.500	POPULAR	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	106.875.000	SWSCH3	12.500.000	7.812.500	SCH	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV501	16.666.667	SWSCH2	50.000.000	16.666.668	SCH	15/12/2005	19/12/2005	21/03/2013	3,15%	2013
SBBV55	55.000.000	SWDEX2	5.000.000	4.375.000	DEXIA	16/01/2010	16/01/2010	16/07/2013	1,94%	2013
SBBV55	55.000.000	SWBAN2	5.000.000	4.375.000	BANESTO	16/01/2010	16/01/2010	16/07/2013	1,94%	2013
SBBV55	55.000.000	SWLCA2	2.500.000	2.187.500	LA CAIXA	16/01/2010	16/01/2010	16/07/2013	1,94%	2013
SBBV55	55.000.000	SWPAS1	5.000.000	4.375.000	PASTOR	16/01/2010	16/01/2010	16/07/2013	1,94%	2013
SBBV55	55.000.000	SWBAK1	2.500.000	2.187.500	BANKINTER	16/01/2010	16/01/2010	16/07/2013	1,94%	2013
SBBV55	55.000.000	SWBBVA2	7.500.000	6.562.500	BBVA	16/01/2010	16/01/2010	16/07/2013	1,94%	2013
SCA119	79.333.333	SWBCLY2	50.000.000	8.333.335	BCLY	23/12/2005	28/12/2005	06/12/2012	3,18%	2012
SLCA41	6.833.333	SWCJM1	30.000.000	6.833.333	CJMADRID	17/01/2006	17/03/2006	16/07/2012	3,23%	2012
SOC20	17.777.777	SWSG3	10.000.000	8.888.888	SOCIETE	26/02/2010	02/06/2010	02/12/2019	2,86%	2019
SSCH50	16.666.667	SWSG2 (1)	50.000.000	16.666.667	SG	21/11/2006	23/11/2006	18/03/2013	3,77%	2013
SBBVA130	130.000.000	SWDEX4	15.789.474	15.789.474	DEXIA	27/10/2010	08/11/2010	06/05/2015	2,005%	2015
SBBVA130	130.000.000	SWBBVA3	15.789.474	15.789.474	BBVA	27/10/2010	08/11/2010	06/05/2015	2,005%	2015
SBBVA130	130.000.000	SWSG4	15.789.474	15.789.474	SOCIETE	27/10/2010	08/11/2010	06/05/2015	2,005%	2015
SBBVA130	130.000.000	SWBAN3	12.631.579	12.631.578	BANESTO	27/10/2010	08/11/2010	06/05/2015	2,005%	2015
SBBVA130	130.000.000	SWCAG1	5.000.000	5.000.000	C. GALICIA	27/10/2010	08/11/2010	06/05/2015	2,005%	2015
TOTAL ANUAL	560.630.050		538.826.000	321.487.692						



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2010:

OPERACIÓ REFERÈNCIA	NOMINAL OPERACIÓ COBERTA	NOMINAL VIU A 31/12/2010	MODALITAT OPERACIÓ COBERTURA	SIGNANT DE LA COBERTURA	DATA OPERACIÓ	DATA INICI	VENCIMENT	TIPUS	DATA FINAL OPERACIÓ REFERENT
BBVA45	45.076.000	7.512.667	SWBCLY1	BCLY	15/12/2005	19/12/2005	06/09/2011	3,07%	2011
BCLY30	30.000.000	30.000.000	SWBCLY4	BARCLAYS	31/05/2010	01/09/2010	31/05/2015	1,745%	2015
CMAD10	10.000.000	10.000.000	SWCJM2	CJMADRID	19/05/2010	27/07/2010	25/06/2015	4,165%	2015
DEX20	20.000.000	20.000.000	SWDEX3	DEXIA	29/01/2010	01/06/2010	01/06/2015	2,758%	2019
HELA80	80.000.000	80.000.000	SWSG1	SG	25/10/2006	27/10/2006	18/07/2016	4,00%	2021
SBBV142	142.500.000	124.687.500	SWBBVA1	BBVA	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	142.500.000	124.687.500	SWDEX1	DEXIA	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	142.500.000	124.687.500	SWBCLY3	BARCLAYS	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	142.500.000	124.687.500	SWBAN1	BANESTO	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	142.500.000	124.687.500	SWLCA1	LA CAIXA	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	142.500.000	124.687.500	SWPOP1	POPULAR	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	142.500.000	124.687.500	SWSCH3	SCH	30/09/2009	06/10/2009	31/03/2014	2,27%	2014
SBBV501	50.000.000	25.000.000	ARBSBBV50 1	BBVA	10/06/2009	21/09/2009	22/03/2010	-0,38%	2010
SBBV501	50.000.000	25.000.000	ARBSBBV50 2	BBVA	10/06/2009	22/03/2010	21/09/2010	-0,38%	2010
SBBV501	50.000.000	25.000.000	SWSCH2	SCH	15/12/2005	19/12/2005	21/03/2013	3,15%	2010
SBBV55	55.000.000	55.000.000	SWDEX2	DEXIA	16/01/2010	16/01/2010	16/07/2013	1,94%	2013
SBBV55	55.000.000	55.000.000	SWBAN2	BANESTO	16/01/2010	16/01/2010	16/07/2013	1,94%	2013
SBBV55	55.000.000	55.000.000	SWLCA2	LA CAIXA	16/01/2010	16/01/2010	16/07/2013	1,94%	2013
SBBV55	55.000.000	55.000.000	SWPAS1	PASTOR	16/01/2010	16/01/2010	16/07/2013	1,94%	2013
SBBV55	55.000.000	55.000.000	SWBAK1	BANKINTER	16/01/2010	16/01/2010	16/07/2013	1,94%	2013
SBBV55	55.000.000	55.000.000	SWBBVA2	BBVA	16/01/2010	16/01/2010	16/07/2013	1,94%	2013
SCA119	119.000.000	99.166.667	SWBCLY2	BCLY	23/12/2005	28/12/2005	06/12/2012	3,18%	2015
SCA119	119.000.000	99.166.667	SWSCH1	SCH	14/06/2005	16/06/2005	09/03/2010	2,60%	2015
SLCA41	41.000.000	13.666.667	ARBSLCA41	BBVA	10/06/2009	16/07/2009	16/07/2010	-0,41%	2010
SLCA41	41.000.000	13.666.667	SWCJM1	CJMADRID	17/01/2006	17/03/2006	16/07/2012	3,23%	2010
SOC20	20.000.000	20.000.000	SWSG3	SOCIETE	26/02/2010	02/06/2010	02/12/2019	2,861%	2019
SSCH50	50.000.000	25.000.000	SWSG2	SG	21/11/2006	23/11/2006	18/03/2013	3,77%	2013
SBBVA130	130.000.000	130.000.000	SWDEX4	DEXIA	27/10/2010	08/11/2010	06/05/2015	2,005%	2015
SBBVA130	130.000.000	130.000.000	SWBBVA3	BBVA	27/10/2010	08/11/2010	06/05/2015	2,005%	2015
SBBVA130	130.000.000	130.000.000	SWSG4	SOCIETE	27/10/2010	08/11/2010	06/05/2015	2,005%	2015
SBBVA130	130.000.000	130.000.000	SWBAN3	BANESTO	27/10/2010	08/11/2010	06/05/2015	2,005%	2015
SBBVA130	130.000.000	130.000.000	SWCAG1	C. GALICIA	27/10/2010	08/11/2010	06/05/2015	2,005%	2015



7.6 - Valor raonable

Pels instruments financers no negociats en un mercat actiu l'**ACA** utilitza el descompte de fluxos de caixa esperats, i es basa en les condicions del mercat tant de comptat com de futurs a la data de tancament de l'exercici.

Pels préstecs a cobrar i a pagar a tipus variable, s'ha estimat que el valor raonable coincideix amb l'import pel que estan enregistrats. També s'ha efectuat aquesta mateixa estimació per als que estan formalitzats a tipus fix, sempre que aquest s'aproximi al de mercat a la data de tancament de l'exercici.

Ateses les consideracions anteriors i que el valor raonable dels diferents instruments financers ja s'ha anat detallant en els apartats corresponents a cada tipus d'actiu i passiu només cal informar que l'**ACA** no té registrats instruments financers amb valor raonable significativament diferents al seu valor comptable.

7.7 - Empreses del grup i associades

- a) A 31 de desembre el present epígraf reflecteix la participació de l'**ACA** en el capital de la empresa Sanejament Energia, S.A., en endavant Saensa. El moviment presentat durant l'exercici ha estat el següent:

Exercici 2011:

	Cost	Deteriorament	Valor net
-Saldo a l'1 de gener de 2011	1.304.540,76	(-) 520.304,09	784.236,67
-Altes	0,00	0,00	0,00
-Saldo al 31 de desembre de 2011	1.304.540,76	(-) 520.304,09	784.236,67

Exercici 2010:

	Cost	Deteriorament	Valor net
-Saldo a l'1 de gener de 2010	1.304.540,76	(-) 455.609,79	848.930,97
-Altes	0,00	(-) 64.694,30	(-) 64.694,30
-Saldo al 31 de desembre de 2010	1.304.540,76	(-) 520.304,09	784.236,67

- b) La informació relativa a la societat participada es detalla a continuació:



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Saensa

- Objecte social: Establiment de programes, execució de projectes i realització d'actuacions de tota mena per a la millora de l'eficiència energètica de les estacions depuradores d'aigües residuals, així com realitzar tasques de recerca relacionades amb aquestes instal·lacions.
- Grau de participació a 31.12.2010: 50% (directe)
- Valor de la participació (net de provisions) 784.236,67

Durant l'exercici 2011 (i 2010) no s'han percebut dividends de la societat participada.

7.8 - Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

7.8.1 - Informació qualitativa

Les activitats de l'**Agència** estan exposades a diversos riscos financers: risc de mercat (que inclou risc del tipus d'interès i risc de preus), risc de crèdit (reduït atesa l'activitat de l'**Agència**) i risc de liquiditat.

La gestió del risc està gestionada pels serveis financers de l'**Agència** que identifiquen, avaluen i cobreixen els riscos financers d'acord amb les polítiques aprovades per la Direcció de l'**Agència** i el seu Consell d'Administració.

L'**Agència** utilitza derivats per cobrir part dels riscos financers.

7.8.2 - Informació quantitativa

En els apartats anteriors ja s'ha detallat la informació quantitativa relativa als instruments financers més significatius de l'**ACA**.

En relació als derivats, les valoracions raonables de les cobertures de tipus interès a 31 de desembre són les següents:



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2011:

	Subjacent	Valoració
WSCH2	25.000.000,00	(-) 645.204,32
SWCJM1	13.666.667,00	(-) 397.668,88
SWBCLY1	7.512.666,00	(-) 141.653,00
SWBCLY2	16.666.668,00	(-) 433.252,00
SWSG1	80.000.000,00	(-) 6.294.468,00
SWSG2	25.000.000,00	(-) 886.626,00
WSCH3	10.937.500,00	(-) 147.213,22
SWBBVA1	10.937.500,00	(-) 146.460,43
SWDEX1	10.937.500,00	(-) 131.455,18
SWBCLY3	6.562.500,00	(-) 88.507,00
SWBAN1	10.937.500,00	(-) 146.344,41
SWLCA1	5.468.750,00	(-) 72.669,56
SWPOP1	6.562.500,00	(-) 94.720,02
SWBBVA2	7.500.000,00	(-) 88.098,76
SWDEX2	5.000.000,00	(-) 35.749,15
SWBAN2	5.000.000,00	(-) 59.108,59
SWLCA2	2.500.000,00	(-) 29.405,52
SWPAS1	5.000.000,00	(-) 49.629,10
SWBAK1	2.500.000,00	(-) 21.716,53
SWDEX3	20.000.000,00	(-) 423.131,39
SWSG3	10.000.000,00	(-) 139.664,00
SWCJM2	10.000.000,00	17.919,04
SWBCLY4	30.000.000,00	14.173,00
SWDEX4	15.789.474,00	(-) 13.882,06
SWBBVA3	15.789.474,00	(-) 25.891,94
SWSG4	15.789.474,00	(-) 46.159,00
SWBAN3	12.631.579,00	(-) 22.816,38
SWCAG1	5.000.000,00	12.558,00
	392.689.752,00	(-) 10.536.844,40

7.9 - Aportacions al fons patrimonial

7.9.1 - El moviment presentat per aquest epígraf es detalla a continuació:

	2011	2010
• Saldo inicial	204.529.660,58	191.705.647,96
• Addicions	10.535.117,82	12.824.012,62
• Saldo final	215.064.778,40	204.529.660,58

7.9.2 - El detall de l'epígraf Aportacions al fons patrimonial al tancament de l'exercici es el següent:

2011

2010



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

• Aportació Generalitat de Catalunya Regsa	17.729.857	17.729.857
• Generalitat de Catalunya pla deute	4.066.714	4.066.714
• Fons de cohesió 1995	11.783.912	11.783.912
• Fons de cohesió 1997	31.933.679	31.933.679
• P.O.		
-Objectiu 2 1997-199	8.520.499	8.520.499
• Ajuts 374	343.770	343.770
• Interrec II C		
-Anàlisi riscos patrimoni cultural	150.805	150.805
-Objectiu 2 1994-1996	254.789	254.789
• Interrec II		
-Abastament/protecció	1.004.527	1.004.527
• Retex Objectiu 2	3.289.796	3.289.796
• Retex Objectiu 5B	172.268	172.268
• Aportacions Generalitat	135.814.162	125.279.045
Total	215.064.778	204.529.661

7.9.3 - En data 25 de juliol de 2006 el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar un contracte programa amb l'**ACA** en matèria de gestió del cicle de l'aigua. Aquest contracte programa contemplava l'horitzó 2006-2010 i preveia una aportació global de la Generalitat de 150.000.000 euros.

Així mateix, el contracte programa aprovat pel període 2006-2010 establia que era intenció de les parts signants donar continuïtat al contracte programa a partir de l'any 2010. Tot i que en l'any 2011 no s'ha formalitzat un nou contracte programa, el Departament de Territori i Sostenibilitat ha transferit a l'**ACA** la quantitat de 10.535.118 € en concepte d'aportacions del contracte programa 2011.

Les aportacions efectivament realitzades per la Generalitat de Catalunya en el període 2006-2011 per aquest concepte han estat les següents:

Exercici	Contracte programa	Llei Pressupost	Real
2006	20.000.000	20.000.000	20.000.000
2007	25.000.000	25.000.000	25.000.000
2008	30.000.000	25.000.000	25.000.000
2009	35.000.000	25.000.000	22.456.032
2010	40.000.000	28.000.000	12.824.013
Total C 2006-2010	150.000.000	123.000.000	105.280.045
2011	0	10.535.118	10.535.118



En el decurs de 2011, s'han portat a terme diferents tràmits per poder formalitzar un nou contracte programa pel període 2011-2015, sense que fins a la data s'hagi arribat a formalitzar.

- 7.9.4 - Informació sobre els ajornaments de pagament efectuat a proveïdors, disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

El saldo pendent de pagament als proveïdors que, al tancament de l'exercici acumula un ajornament superior al termini legal de pagament, que al 31 de desembre de 2011 és 50 dies, és de 146.163 milers d'euros.

El saldo pendent de pagament als proveïdors que, al tancament de l'exercici acumula un ajornament superior al termini legal de pagament, que al 31 de desembre de 2010 és de 55 dies, és de 103.478 milers d'euros.

- 7.10 - Les actuacions derivades de convenis i atribucions estableixen que l'**ACA** no assumirà les despeses relatives a les actuacions que no s'acreditin degudament, mitjançant certificat de la Intervenció, dins el període corresponent a l'anualització establerta, entenent-se per extingits davant de la manca de justificació dins el termini establert. En conseqüència, l'**ACA** no ha reconegut aquelles actuacions executades que no hagin estat justificades dins dels períodes establerts.

Nota 8- SITUACIÓ FISCAL

- 8.1 - Informació de caràcter fiscal

Segons les disposicions legals vigents les liquidacions d'impostos i de cotitzacions a la Seguretat Social no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals, o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

L'**Agència** té pendents d'inspecció tots els exercicis no prescrits, i per a tots els tributs i cotitzacions socials a què es troba sotmesa.

Poden existir interpretacions o criteris en matèria tributària no compartits per la inspecció fiscal. Si es produïssin les circumstàncies anteriors en la revisió dels exercicis oberts a la inspecció, els passius contingents que podrien originar-se seria d'esperar que no fossin d'import significatiu. Tanmateix, l'**Agència** presenta totes les seves declaracions acomplint estrictament les seves obligacions fiscals tant formals com materials.

- 8.2 - La composició dels comptes d'Administracions Públiques al 31 de desembre és la següent:



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2011:

		Saldos	
		Deutors	Creditors
a) Impost sobre el Valor Afegit:			
• Liquidació IVA 2011		1.973.280,41	0,00
• I.V.A. suportat en certificacions d'obra pendents de pagament i, en conseqüència, no deduïbles al 31 de desembre de 2011		1.830.174,49	0,00
b) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:			
• Retencions per rendiments del treball efectuades el mes de desembre de 2011		0,00	657.674,51
• Retencions per rendiments procedents de l'arrendament d'immobles urbans del mes de desembre de 2011		0,00	4.737,15
c) Organismes de la Seguretat Social:		0,00	
• Quotes desembre 2011		0,00	670.443,59
d) Altres		30.780,68	0,00
		3.834.235,58	1.332.855,25

Exercici 2010:

		Saldos	
		Deutors	Creditors
a) Impost sobre el Valor Afegit:			
• Liquidació desembre 2010		309.141,52	0,00
• I.V.A. suportat en certificacions d'obra pendents de pagament i, en conseqüència, no deduïbles al 31 de desembre de 2010		7.289.187,91	0,00
b) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:			
• Retencions per rendiments del treball efectuades el mes de desembre de 2010		0,00	721.792,86
• Retencions per rendiments procedents de l'arrendament d'immobles urbans del mes de desembre de 2010		0,00	5.759,61
c) Organismes de la Seguretat Social:			
• Quotes desembre 2010		0,00	624.042,75
d) Altres		22.028,65	0,00
		7.620.358,08	1.351.595,22

- 8.3 - Fins a l'exercici 2004, la liquidació de l'I.V.A. s'ha calculat aplicant la regla de la prorrata general en la deducció de les quotes d'I.V.A. suportades tal i com disposen els articles 102 i 104 de la Llei 37/1992 (LIVA en endavant).

En data 6 d'octubre de 2005 el Tribunal de Justícia de las Comunidades Europeas va dictar sentència declarant la incompatibilitat de l'article 102 de la LIVA amb la Sisena Directiva. En conseqüència, a partir de l'exercici 2005, aquest inclòs, l'**ACA** s'ha deduït la totalitat de l'I.V.A. suportat.





Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

En exercicis anteriors al 2005, l'I.V.A. no deduït d'immobilitzat es va activar com a més valor d'aquest. L'I.V.A. no deduït de la resta de factures es va imputar com a despesa en el corresponent exercici.

- 8.4 - L'ACA presenta anualment la declaració de l'Impost sobre beneficis, si bé d'acord amb la pròpia naturalesa de l'ACA aquesta no té afany de lucre, havent de destinar la totalitat dels recursos obtinguts, exclusivament, al finançament dels costos d'infraestructura i l'explotació de les obres, instal·lacions i altres despeses inherents a la pròpia activitat.
- 8.5 - Les bases imposables negatives pendents de compensació al 31 de desembre de 2011 són les següents (imports expressats en milers d'euros):

Exercici	Import	Límit
2003	76.645	2018
2004	7.641	2019
2005	18.630	2020
2007	21.383	2022
2008	83.046	2023
2009	43.027	2024
2010	53.953	2025
	304.325	

Nota 9 - PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI

- 9.1 - Les periodificacions a curt termini registrades a l'actiu corrent presenten la següent composició:

	2011	2010
• Despeses anticipades	44.370,99	95.509,43
• Aportacions pendents de formalització	46.158.987,39	122.698.328,42
• Deutors per ingressos de dret públic	101.073.706,92	15.913.992,78
	147.277.065,30	138.707.830,63

El saldo de Deutors per ingressos de dret públic reflecteix la periodificació constituïda al 31 de desembre per tal d'adequar al principi de l'acreditament la comptabilització dels recursos meritats en concepte d'ingressos de dret públic en aquella data.

- 9.2 - Les periodificacions a curt termini registrades al passiu corrent corresponen, íntegrament, al saldo dels comptes restringits de recaptació. Els comptes restringits de recaptació reflecteixen els cobraments d'ingressos de dret públic que a la data de tancament encara no són de lliure disposició per l'ACA. La seva contrapartida es mostra en el actiu del balanç sota l'epígraf "Tresoreria". En l'exercici



2011, els cobraments realitzats al tancament de l'exercici eren, en la seva major part, de lliure disposició per a aquesta.

Nota 10- INGRESSOS I DESPESES

10.1 - Ingressos de dret públic

Els Ingressos de dret públic (nets d'anul·lacions) generats durant l'exercici presenten la següent composició:

	2011	2010
• Cànon de l'aigua xarxa	307.135.680,14	289.765.857,31
• Cànon de l'aigua fonts pròpies	50.391.964,60	51.855.811,58
• Cànon de derivació	6.300.624,32	6.376.373,67
• Cànon de regulació	6.013.658,27	1.604.720,21
• Altres (saldo net)	5.809.307,29	6.589.448,77
	375.651.234,62	356.192.211,54

10.2 - Despeses d'explotació

10.2.1 - Les despeses incorregudes per explotació d'infraestructures del cicle de l'aigua i reposicions i grans reparacions de sistemes són les següents:

Exercici 2011:

	Sanejaments	Embassaments	Dessaladores	Altres infraestructures	Saldo a 31.12.2011
Explotació d'Infraestructures del cicle de l'aigua:					
• Explotació ordinària	153.520.336	202.412	5.004.510	0	158.727.258
• Vigilància, control i altres despeses indirectes	6.751.569	0	0	0	6.751.569
• Reparacions i manteniments extraordinaris	15.349	0	0	0	15.349
	160.287.254	202.412	5.004.510	0	165.494.176
Reposicions i grans reparacions de sistemes	8.704.484	0	0	0	8.704.484
TOTAL	168.991.738	202.412	5.004.510	0	174.198.660



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2010:

	Sanejaments	Embassaments	Dessaladores	Altres infraestructures	Saldo a 31.12.2010
Explotació d'infraestructures del cycle de l'aigua:					
• Explotació ordinària	155.112.072	1.207.330	4.328.632	0,00	160.648.033
• Vigilància, control i altres despeses indirectes	10.944.459	0,00	0,00	0,00	10.944.459
• Reparacions i manteniments extraordinaris	16.206	0,00	0,00	0,00	16.206
	<u>166.072.736</u>	<u>1.207.330</u>	<u>4.328.632</u>	<u>0,00</u>	<u>171.608.698</u>
Reposicions i grans reparacions de sistemes	30.404.872	332.267	0,00	1.949.547	32.686.685
TOTAL	<u>196.477.608</u>	<u>1.539.597</u>	<u>4.328.632</u>	<u>1.949.547</u>	<u>204.295.383</u>

10.2.2 - Les despeses de personal de l'exercici es detallen a continuació:

	2011	2010
• Sous i salaris	24.467.229,60	25.303.653,00
• Seguretat Social a càrrec de l'empresa	7.051.850,26	7.141.118,18
• Altres despeses socials	356.744,09	419.242,77
• Variació de la provisió premi jubilació	0,00	(-)138,48
	<u>31.875.823,95</u>	<u>32.863.875,47</u>

10.2.3 - Les dotacions a la amortització de l'immobilitzat tenen el següent desglossament:

	2011	2010
• Amortitzacions d'immobilitzat intangible	3.963.329,79	3.827.702,43
• Amortitzacions d'immobilitzat material propi	4.640.997,51	5.032.609,77
• Amortitzacions d'immobilitzat infraestructures	45.174.262,70	42.562.825,79
	<u>53.778.590,00</u>	<u>51.423.137,99</u>

10.2.3bis - El deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat corresponen al següents fets:

	2011	2010
• Pèrdues de l'immobilitzat	3.317.405,99	6.827.581,02
• Deteriorament d'immobilitzat	17.067.030,03	0,00
	<u>20.384.436,02</u>	<u>6.827.581,02</u>

El deteriorament d'immobilitzat produït en l'exercici 2011 correspon a l'estimació de la pèrdua de valor dels materials adquirits o procedents d'actuacions realitzades en l'any 2008 per fer front a la situació d'escassetat de recursos



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

hídrics i de la pèrdua de valor d'una instal·lació corresponent a un tractament terciari per a la regeneració d'aigües residuals a municipi de Tordera construït en l'any 2008 per fer front a la situació d'escassetat de recursos hídrics.

10.2.4 - La composició de l'epígraf de serveis exteriors es la següent:

	2011	2010
• Lloguers de béns mobles i immobles	2.221.838,46	2.220.380,63
• Conservació i reparació de l'immobilitzat	1.410.242,07	2.440.301,27
• Manteniment sistemes d'informació	2.095.024,44	6.302.634,60
• Actuacions i programes del cicle de l'aigua	139.005,53	2.476.158,15
• Serveis de gestió del medi	3.958.808,78	10.298.724,10
• Serveis exteriors i altres serveis professionals	375.238,64	1.096.192,90
• Primes d'assegurances	872.867,08	877.858,62
• Subministraments i comunicacions	1.216.621,55	1.422.426,32
• Despeses de viatge, locomoció i transport	287.763,71	440.860,64
• Difusió i divulgació	201.287,20	944.937,41
• Material d'anàlisi i laboratori	84.800,62	142.026,90
• Dietes assistència al Consell d'Administració	130.757,64	166.925,69
• Material d'oficina i informàtic	173.813,18	389.823,52
• Formació, subscripcions i jornades	9.787,88	217.857,89
• Altres despeses diverses	85.270,71	249.524,43
	13.263.127,49	29.686.633,07

10.2.5 - El detall dels lloguers de béns mobles i immobles meritats en els exercicis 2011 i 2010 és el següent:

	2011	2010
• Oficines C/ Provença	1.517.292,96	1.479.829,12
• Oficines Girona	100.451,47	98.469,41
• Oficines Lleida	78.599,06	92.739,18
• Oficines Tarragona	40.092,57	39.108,96
• Oficines Tortosa	109.238,50	96.446,77
• Vehicles	213.217,63	222.066,59
• Magatzems	40.521,96	47.058,48
• Altres lloguers	122.424,31	144.662,12
	2.221.838,46	2.220.380,63

Els pagaments mínims per arrendaments operatius no cancel·lables corresponents als béns immobles tenen els següents venciments:

Exercici 2011

• Fins un any	1.837.606,08
• Entre un i cinc anys	7.725.369,76
• Més de cinc anys	0,00
	9.562.975,84



10.2.6 - Les despeses per subvencions de capital reflecteixen el finançament atorgat per l'**ACA** destinat, fonamentalment, a finançar actuacions executades per altres administracions, les quals es materialitzen en:

- a) Obres d'infraestructura general.
- b) Obres de sanejament en alta.
- c) Obres d'infraestructura d'abastament en alta d'àmbit municipal o supramunicipal.
- d) Instal·lacions per a la descàrrega de sistemes unitaris (DSU) i col·lectors bàsics d'aigües pluvials.

Nota 11- INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

L'activitat de l'**ACA** s'adreça a l'execució d'actuacions que tenen per objecte el sanejament en matèria d'aigües i obres hidràuliques. En conseqüència, les actuacions inversores realitzades, així com les despeses incorregudes persegueixen la protecció i millora del medi ambient.

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental en les quals pogués incórrer l'**Agència** que siguin susceptibles de provisió. En aquest sentit, els eventuais riscos que poguessin derivar-se estan adequadament coberts amb les pòlisses d'assegurança de responsabilitat civil que l'**ACA** té subscrites.

Nota 12- RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

12.1 - El moviment de l'exercici de les provisions a llarg termini per compromisos amb el personal es detalla a continuació:

Exercici 2011:

	Saldo 1.1.2011	Aplicació	Dotacions	Saldo 31.12.2011
• Provisions per a pensions i obligacions similars	520.159,89	0,00	0,00	520.159,89

Exercici 2010:

	Saldo 1.1.2010	Aplicació	Dotacions	Saldo 31.12.2010
• Provisions per a pensions i obligacions similars	520.298,37	(-) 201.910,83	201.772,35	520.159,89

12.2 - L'**Agència** manté compromisos per pensions de prestació definida amb els seus empleats, instrumentats mitjançant un premi que incentiva a la jubilació anticipada.

El saldo al tancament de l'exercici, s'ha registrat com a una provisió a llarg termini i reflecteix l'import estimat del premi a percebre pels empleats de l'**ACA** en el supòsit que optin, segons s'estableix al conveni col·lectiu vigent, per jubilar-se anticipadament. (Nota 4.11)



Nota 13- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

13.1 - Corresponen a les subvencions de capital que tenen com a objecte el desenvolupament d'inversions en infraestructures del cicle de l'aigua, així com a transferències per al finançament d'actuacions derivades de l'exercici de competències administratives pròpies. La composició i moviments durant l'exercici són els següents:

Exercici 2011

	Saldo 1.1.2011	Reconegut	Ajustos	Aplicació al resultat de l'exercici	Saldo 31.12.2011
• Aportacions entitats municipals	52.620	0	0	0	52.620
• Aportacions PUOSC	3.863.864	0	0	-98.078	3.765.786
• Cerdanya	825.005	0	0	-31.289	793.716
• Conveni Pirineus	3.543.222	0	0	-146.471	3.396.751
• Envireg	1.314.973	0	0	0	1.314.973
• Fons cohesió 1997	11.368.223	0	0	-334.360	11.033.863
• Fons cohesió 2000	64.828.961	0	445.901	-2.293.487	62.981.375
• Fons cohesió 2001	56.068.222	0	-263.539	-1.525.714	54.278.969
• Fons cohesió Alt Maresme Nord	17.088.012	0	-2.682.366	0	14.405.646
• Fons cohesió Dessalinitzadora Tordera	16.799.027	0	0	-164.162	16.634.865
• Fons cohesió petites aglomeracions urbanes	33.105.949	1.264.075	-3.959.359	-409.910	30.000.755
• Fons cohesió millora conca de Llobregat	19.633.643	592.449	-870.010	-208.321	19.147.761
• Fons cohesió PSARU	8.508.270	0	0	-146.314	8.361.956
• Fons cohesió costa Brava Centre	36.515.341	2.252.135	0	-149.491	38.617.985
• Fons cohesió Tarragona	30.613.831	0	0	-234.944	30.378.887
• Fons cohesió San Feliu- Gavà	4.134.676	0	-4.134.676	0	0
• Interreg	2.110.557	0	0	0	2.110.557
• MIMAM	321.960.515	0		-4.905.893	317.054.622
• PO Objectiu 2 1992- 1993	1.724.217	0	0	-75.537	1.648.680
• Port Aventura	2.285.144	0	0	-84.674	2.200.470
• Rechar	380.069	0	0	0	380.069
• Retex Objectiu 2	1.615.351	0	0	0	1.615.351
• Retex Objectiu 5b	1.255.427	0	0	0	1.255.427
• Convenis amb Administracions publiques	32.846.046	5.907.836	0	0	38.753.882
• Subvencions Feder 00- 06	83.993.560	0	0	-1.208.693	82.784.867
• Subvencions Feder 07- 13	0	8.766.928	0	-26.571	8.740.357
• Ensats	32.979	24.734	0	0	57.713
• Sud'eau	0	52.676	0	0	52.676
	756.467.706	18.860.833	-11.464.049	-12.043.908	751.820.582



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Exercici 2010

	Saldo 1.1.2010	Reconegut	Aplicacions al resultat de l'exercici	Saldo 31.12.2010
• Aportacions entitats municipals	52.620	0	0	52.620
• Aportacions PUOSC	3.961.942	0	-98.078	3.863.864
• Cerdanya	856.294	0	-31.289	825.005
• Conveni Pirineus	3.689.693	0	-146.471	3.543.222
• Envireg	1.314.973	0	0	1.314.973
• Fons cohesió 1997	11.702.583	0	-334.360	11.368.223
• Fons cohesió 2000	67.122.443	0	-2.293.482	64.828.961
• Fons cohesió 2001	57.458.391	0	-1.390.169	56.068.222
• Fons cohesió Alt Maresme Nord	9.784.499	7.303.513	0	17.088.012
• Fons cohesió Dessalinitzadora Tordera	17.335.327	0	-536.300	16.799.027
• Fons cohesió Petites aglomeracions urbanes	24.674.095	9.070.033	-638.179	33.105.949
• Fons cohesió millora conca de Llobregat	12.051.067	7.815.968	-233.392	19.633.643
• Fons cohesió PSARU	8.731.220	0	-222.950	8.508.270
• Fons cohesió costa Brava Centre	21.939.564	14.629.901	-54.124	36.515.341
• Fons cohesió Tarragona	4.412.743	26.201.088	0	30.613.831
• Fons cohesió San Feliu- Gavà	154.178	3.980.498	0	4.134.676
• Interreg	2.098.670	11.887	0	2.110.557
• MIMAM	329.528.489	0	-7.567.974	321.960.515
• PO Objectiu 2 1992-1993	1.799.754	0	-75.537	1.724.217
• Port Aventura	2.369.818	0	-84.674	2.285.144
• Rechar	380.069	0	0	380.069
• Retex Objectiu 2	1.615.351	0	0	1.615.351
• Retex Objectiu 5b	1.255.427	0	0	1.255.427
• Convenis amb Administracions públiques	27.021.927	6.496.177	-672.058	32.846.046
• Subvencions Feder 00-06	85.117.382	0	-1.123.822	83.993.560
• Ensats	0	32.979	0	32.979
	696.428.519	75.542.044	-15.502.857	756.467.706

Les subvencions rebudes per l'ACA, que tenen el seu origen en aportacions provinents fonamentalment dels fons europeus, tenen per objecte el finançament d'infraestructures hidràuliques.

En el marc dels projectes cofinançats amb Fons de Cohesió hi ha un seguit d'actuacions que no han pogut finalitzar-se en el termini que estableixen les Decisions emeses per la Comissió Europea. S'ha procedit a la baixa d'ingressos reconeguts en concepte de fons de cohesió per la no elegibilitat d'actuacions programades. Els motius han estat financers, tècnics o per causa de tercers.

Com a criteri de prudència, s'ha retrocedit el reconeixement de les certificacions d'obra de l'exercici 2011 així com el reconegut en anys anteriors, a l'espera de les correccions financeres que pugui establir la



Comissió Europea. Les Decisions implicades són les que es detallen a continuació:

- El Fons de Cohesió 2005_014 Increment del tractament als sistemes de sanejament per a la millora ambiental i la qualitat de les aigües d'abastament a la conca del Llobregat, té com a actuació crítica "els col·lectors de Can Rial i Mas d'en Gall", inclosos en el sub-projecte del Sistema d'Abrera. Les obres estan suspeses.
- L'actuació "*Segregació d'aigües salobres al Prat de Llobregat*" del fons de cohesió 2005_037, Actuacions addicionals de tractament d'aigües a Sant Feliu de Llobregat, Gavà i el Prat de Llobregat, no s'acabarà d'executar. La gran diversitat de serveis i indústries a la comarca del Baix Llobregat ha impossibilitat el desenvolupament d'aquest projecte. L'obra realitzada, al no poder-se posar en funcionament, no és subvencionable i, per tant, els ingressos rebuts de la Comissió europea segurament s'hauran de retornar íntegrament. Les obres estan suspeses. La seva continuïtat és improbable atès l'increment de cost i a les dificultats tècniques.

- 13.2 - La disposició addicional tercera de l'Estatut estableix que la inversió de l'Estat a Catalunya en infraestructures, exclòs el Fons de compensació interterritorial, s'ha d'equiparar a la participació relativa del producte interior brut de Catalunya amb relació al producte interior brut de l'Estat per a un període de set anys.

Mitjançant l'acord de 8 de novembre de 2010 entre el Secretari d'Estat d'Hisenda i Pressupostos de l'Estat i el Conseller d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, es van establir les aportacions de la disposició addicional tercera corresponents a les infraestructures del cicle de l'aigua per l'exercici 2010 un import de 24 milions d'euros. Aquesta quantitat s'havia de formalitzar mitjançant un conveni entre la Generalitat de Catalunya i l'Estat, conveni, que fou aprovat per la primera, però no pel segon, motiu pel qual no va quedar formalitzat. Aquesta circumstància ha donat lloc a què l'**ACA** no hagi reconegut comptablement cap import per a aquest concepte, sense perjudici que això suposi cap renúncia a les accions o reclamacions que se'n puguin derivar per fer efectiva aquesta quantitat de 24 milions d'euros. En l'any 2011 l'esmentat conveni tampoc s'ha formalitzat i per tant l'acord de 8 de novembre continua pendent de compliment.

Així mateix, en l'any 2011 l'**ACA** no ha participat en cap nou conveni pel finançament de les infraestructures del cicle de l'aigua derivats de la disposició addicional 3a de l'EAC.



Nota 14- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'han produït, entre el tancament de l'exercici i la formulació de comptes, cap fet posterior, que pogués afectar a correccions als registres comptables, ni a la manifestació d'actius o passius contingents.

14.1 - Procés de reestructuració de l'endeutament bancari

La formalització els últims anys de diverses operacions d'endeutament amb una vida mitjana sensiblement inferior a la de les inversions que eren objecte de finançament, ha configurat una estructura de l'endeutament amb una gran concentració de deute a amortitzar en els anys 2012, 2013 i 2014, que en les circumstàncies actuals dificulta la viabilitat de l'**ACA** i el compliment de les funcions i de les competències que la Llei li atribueix.

Per tal de superar aquesta greu situació, i en el marc del Pla Econòmic Financer de l'**ACA** per al període 2011-2014 (PEF), la reestructuració de l'endeutament a llarg termini amb la l'objectiu d'adaptar el perfil de l'amortització de l'endeutament a la generació de *cash flow* projectada al PEF ha esdevingut un element clau per a la viabilitat futura de l'**Agència**.

Les tensions de tresoreria generades per la situació descrita, i la previsió del seu agreujament en el curt termini, va fer necessari prendre una sèrie de mesures adreçades a revertir aquesta situació i que es van concretar en: (i) iniciar contactes per a la reestructuració de l'endeutament amb diferents entitats financeres creditores, (ii) sol·licitar l'ajornament de diverses quotes d'amortització amb venciment en l'últim trimestre de l'any 2011, (iii) la signatura en data 15 de desembre de 2011 entre l'**ACA** i un grup d'entitats financeres creditores de la "Pòlissa d'Acord d'Ajornament de Quotes", amb vigència fins l'1 de març de 2012, amb l'objectiu de facilitar un marc d'estabilitat al procés de negociació de la reestructuració de l'endeutament.

La signatura d'aquesta pòlissa ha fet possible l'ajornament fins l'1 de març de 2012 de quotes d'amortització per import de 40.659.366,00 € amb venciment segons contracte en 2011.

Finalment, i com a conseqüència del procés de negociació portat a terme amb les entitats financeres, en data 30 de març de 2012 s'ha formalitzat la reestructuració de l'endeutament de l'Agència Catalana de l'Aigua per un import total de 536.645.523 euros, mitjançant la signatura d'un Contracte de Refinançament Sindicat a Llarg Terminis per import de 291.875.000 euros, i un Contracte Marc de Novació d'Instruments Bilaterals per import total de deute afectat bilateral de 244.770.523 euros.



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Les principals característiques de la reestructuració són:

Import total de deute afectat sindicat i bilateral: 536.645.523 euros

Termini: 5 anys

Comissió d'estructuració: 2 %

*Marge aplicable: 4,37 %

*El marge aplicable està subjecte a variació a partir del segon període d'interès en funció de la qualificació creditícia que en cada moment atorguin les Agències de ràting a la Generalitat de Catalunya, el rang de variació possible que fixa el contracte queda comprès entre el 4 % i el 5%.

Mitjançant la reestructuració de l'endeutament formalitzada s'ha aconseguit l'objectiu d'una millor adequació del perfil d'amortització de l'endeutament de l'Agència a la capacitat de generació de cash flow en l'horitzó del Pla Econòmic Financer de l'ACA per al període 2011-2014, garantint d'aquesta manera la viabilitat de l'Agència en el marc del PEF, i el compliment de les funcions i competències que legalment té assignades com a Administració Hidràulica de Catalunya.

En el quadre següent es mostra el perfil de l'amortització de l'ACA abans i després de la reestructuració:

	2013	2014	2015	2016	2017
Situació a 31.12.11	238.963.628	192.873.960	134.161.481	83.878.425	61.214.003
Reestructuració	123.720.094	140.464.059	197.867.055	228.199.719	205.993.524

Pel que fa a l'exercici 2012, la previsió d'amortitzacions abans de la reestructuració era de 286.130.810 euros, i amb la reestructuració és de 127.989.250 euros.

Nota 15- ALTRA INFORMACIÓ

15.1 - La plantilla mitjana de l'ACA és la següent:

Exercici 2011:

	Laborals	Funcionaris	Total
• Directors/es, caps de departament i unitats singulars	63	0	63
• Caps d'unitat	66	1	67
• Titulats/des superiors	208	6	214
• Titulat/des mitjans/nes	106	1	107
• Administratius/ves	189	2	191
• Auxiliars administratius	11	1	12
• Subalterns/es	9	0	9
	652	11	663



Exercici 2010:

	Laborals	Funcionaris	Total
• Directors/es, caps de departament i unitats singulars	65	0	65
• Caps d'unitat	66	2	68
• Titulats/des superiors	214	6	220
• Titulat/des mitjans/nes	108	1	109
• Administratius/ves	193	2	195
• Auxiliars administratius	15	1	16
• Subalterns/es	9	0	9
	670	12	682

La plantilla a 31 de desembre de l'ACA, diferenciada per sexes i categories, és la següent:

Exercici 2011:

	Homes	Dones	Total
• Directors/es, caps de departament i unitats singulars	41	21	62
• Caps d'unitat	37	28	65
• Titulats/des superiors	97	112	209
• Titulats/des mitjans/nes	60	45	105
• Administratius/ves	68	120	188
• Auxiliars administratius/ves	4	8	12
• Subalterns/es	6	2	8
	313	336	649

Exercici 2010:

	Homes	Dones	Total
• Directors/es, caps de departament i unitats singulars	42	22	64
• Caps d'unitat	36	31	67
• Titulats/des superiors	105	114	219
• Titulats/des mitjans	64	47	111
• Administratius/ves	69	124	193
• Auxiliars administratius	4	11	15
• Subalterns/es	6	3	9
	326	352	678

15.2 - Els honoraris meritats en l'exercici 2011, per la realització dels serveis d'auditoria, han estat de 0,00 euros (27.964,00 euros en l'exercici 2010).

15.3 - Al 31 de desembre de 2011 existeixen 22 reclamacions de caràcter patrimonial interposades per tercers, l'import de les quals es situa en 8.571 milers d'euros (8.328 milers d'euros en l'exercici 2010). Els



serveis jurídics i la Direcció de l'**ACA** estimen com a possible, el fet que finalment aquesta hagi de fer front a les reclamacions esmentades.

- 15.4 - Al 31 de desembre de 2011 existeixen compromisos d'inversions adquirits per l'**ACA** per un import total de 175,11 milions d'euros a executar en els propers anys (360,99 milions d'euros en l'exercici 2010). No obstant això, tal com s'indica en la nota 7.10, part dels compromisos adquirits corresponen a convenis i atribucions de fons amb administracions locals, que no s'ajusten a les anualitzacions establertes i que, per tant, no constitueixen obligacions jurídiques fermes per part de l'**ACA**, havent-se iniciat el procés d'extinció.

- 15.5 - Retribucions al Consell d'Administració i a l'alta direcció

El conjunt de retribucions meritades en l'exercici 2011 pels membres del Consell d'Administració corresponen a dietes per un import de 130.757,64 euros (166.925,69 euros en l'exercici 2010).

El conjunt de retribucions meritades en el decurs de l'exercici 2011 pel personal d'Alta Direcció, considerant Alta Direcció a la Direcció, es de 109.158,97 euros (120.044,46 euros en l'exercici 2010).



Liquidació del pressupost 2011

0. Antecedents i bases de presentació de la liquidació

L'avantprojecte de pressupost de l'ACA per l'any 2011 fou aprovat pel consell d'administració de l'ACA el mes de maig de 2011. El Govern de la Generalitat va incorporar l'esmentat avantprojecte en el corresponent projecte de llei de pressupostos pel 2011. Finalment, el Parlament de Catalunya va aprovar la llei de pressupostos pel 2011 el passat mes de juliol de 2011. Les xifres contemplades en l'avantprojecte de pressupost pel 2011 que va ser aprovat pel consell d'administració el maig de 2011 no van experimentar cap tipus de variació durant la seva tramitació parlamentària posterior.

En els apartats següents es mostra el detall del pressupost aprovat a nivell de capítols i articles i el pressupost liquidat. El pressupost liquidat correspon als drets i obligacions reconeguts corresponents als diferents epígrafs. En general, els criteris de reconeixement dels drets i obligacions en la liquidació pressupost són els mateixos que els emprats en la resta d'estats comptables de l'ACA. No obstant això, les partides que per la seva naturalesa, com per exemple amortitzacions de l'immobilitzat, provisions per depreciació, etc, no són objecte de pressupostació no es mostren en la liquidació del pressupost.

En l'apartat 1 es mostra la liquidació total del pressupost 2011 a nivell global de capítols, posant de manifest el resultat pressupostari no financer.

En l'apartat 2 es mostra el detall de la liquidació del pressupost 2011 a nivell dels articles de cadascun dels capítols.

En l'apartat 3 es mostra la conciliació entre la liquidació del pressupost 2011 i el compte de pèrdues i guanys.

En l'apartat 4 es detalla la liquidació de les variacions dels passius financers.

D'acord amb naturalesa jurídica de l'ACA, la liquidació del pressupost únicament fa referència a l'exercici de 2011 i no recull la situació pressupostària acumulada, ja que aquesta situació acumulada queda reflectida en el balanç i memòria corresponent, on es posa de manifest la situació econòmica, financera i patrimonial de l'ACA.



1. Liquidació del pressupost 2011. Resum

Pressupost d'ingressos		Pressupost aprovat	Pressupost liquidat
Capítol III	Taxes, vendes de béns i serveis i altres ingressos	365.626.659	375.945.564
Capítol V	Ingressos patrimonials	25.907	128.356
Capítol VI	Alienació inversions reals	1.600.000	0
Capítol VII	Transferències de capital	12.445.349	19.511.873
Capítol VIII	Variació d'actius financers	10.535.118	10.535.118
Total capítols III a VIII Ingressos no financers (a)		390.233.033	406.120.911
Capítol IX	Variació de passius financers	191.669.796	100.977.888
Total Ingressos		581.902.829	507.098.799
Pressupost de despeses (capítols I a IX)		Pressupost aprovat	Pressupost liquidat
Capítol I	Remuneracions de personal	32.844.000	31.519.080
Capítol II	Despeses de béns corrents i serveis	234.312.098	202.124.042
Capítol III	Despeses financeres	52.081.845	43.281.940
Capítol IV	Transferències corrents	75.000	0
Capítol VI	Inversions reals	56.394.854	38.668.363
Capítol VII	Transferències de capital	14.525.236	4.633.066
Total capítols III a VII Despeses no financeres (b)		390.233.033	320.226.491
Capítol IX	Variació de passius actius financers	191.669.796	148.713.020
Total Despeses		581.902.829	468.939.511

	Pressupost aprovat	Pressupost liquidat
Resultat pressupostari no financer (a-b)	0	85.894.421



2. Detall de la liquidació del pressupost de 2011

2.1 Ingressos

Pressupost d'ingressos		Pressupost aprovat	Pressupost liquidat
Capítol III	Taxes, vendes de béns i serveis i altres ingressos	365.626.659	375.945.564
Article 31	Prestació de serveis	176.900	294.029
Article 32	Taxes	1.500.000	1.330.657
Article 34	Altres tributs	361.648.401	373.063.067
Article 38	Reintegraments	51.358	172.677
Article 39	Altres ingressos	2.250.000	1.085.134
Capítol V	Ingressos patrimonials	25.907	128.356
Article 52	Interessos de dipòsit	1.000	106.300
Article 54	Ingressos patrimonials no financers	24.907	22.056
Capítol VI	Alienació inversions reals	1.600.000	0
Article 60	Alienació terrenys i béns naturals	1.600.000	0
Capítol VII	Transferències de capital	12.445.349	19.511.873
Article 76	D'ens i corporacions locals	3.867.704	5.989.719
Article 77	D'empreses privades	168.164	569.157
Article 79	De l'exterior	8.409.481	12.952.997
Capítol VIII	Variació d'actius financers	10.535.118	10.535.118
Article 83	Aportacions capital i fons propis entitats sector públic i participades	10.535.118	10.535.118
Total capítols III a VIII Ingressos no financers		390.233.033	406.120.911
Capítol IX	Variació de passius financers	191.669.796	100.977.888
Article 91	Préstecs en euros	191.669.796	100.977.888
Total Ingressos		581.902.829	507.098.799



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

2.2 Despeses

	Pressupost de despeses (capítols I a IX)	Pressupost aprovat	Pressupost liquidat
Capítol I	Remuneracions de personal	32.844.000	31.519.080
Article 12	Personal funcionari	390.839	335.594
Article 13	Personal laboral	25.567.161	24.131.635
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	6.886.000	7.051.850
Capítol II	Despeses de béns corrents i serveis	234.312.098	202.124.042
Article 20	Lloguers i cànon	2.210.056	2.221.838
Article 21	Conservació i reparació	8.250.160	5.949.737
Article 22	Material, subministraments i altres	21.529.833	13.031.352
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	696.000	632.663
Article 25	Prestacions de serveis amb mitjans aliens	201.626.049	180.288.452
Capítol III	Despeses financeres	52.081.845	43.281.940
Article 31	Préstecs en euros	52.081.845	39.040.923
Article 34	Altres despeses financeres	0	4.241.016
Capítol IV	Transferències corrents	75.000	0
Article 46	A ens i corporacions locals	75.000	0
Capítol VI	Inversions reals	56.394.854	38.668.363
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	1.319.936	1.319.936
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	2.495.358	1.443.478
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	30.000	260
Article 65	Inversions en equips procés de dades i telecomunicacions	64.632	1.165
Article 66	Inversions en béns destinats a l'ús general	51.560.126	35.178.431
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	924.802	725.092
Capítol VII	Transferències de capital	14.525.236	4.633.066
Article 76	A ens i corporacions locals	14.525.236	4.633.066
Total capítols III a VII Despeses no financeres (b)		390.233.033	320.226.491
Capítol IX	Variació de passius actius financers	191.669.796	148.713.020
Article 91	Amortització préstecs en euros	191.669.796	148.713.020
Total Despeses		581.902.829	468.939.511



3. Conciliació de la liquidació del pressupost 2011 i el compte de pèrdues i guanys

Resultat pressupostari no financer (superàvit)		85.894.421
Menys ingressos pressupostaris que no s'inclouen en el compte de pèrdues i guanys		
Transferències de capital	18.942.716 a	
Variació d'actius financers	10.535.118	
	29.477.834	-29.477.834
Més despeses pressupostàries que no s'inclouen en el compte de pèrdues i guanys		
Inversions reals	37.992.800 b	
	37.992.800	37.992.800
Menys despeses segons compte de pèrdues i guanys no pressupostàries		
Amortització de l'immobilitzat	53.778.590	
Deteriorament i resultat per alienació immobilitzat	20.384.436	
	74.163.026	-74.163.026
Més Ingressos segons compte de pèrdues i guanys no pressupostaris		
Imputació de subvencions d' immobilitzat	12.043.908	
Altres resultats	243.748	
Deteriorament de ctes a cobrar	346.951	
	12.634.607	12.634.607
Resultat de l'exercici segons el compte de pèrdues i guanys (guany)		32.880.967
a Transferències de capital CVII 19.511.873 menys ingressos en concepte de convenis urbanístics 569,157 €		
b. Inversions reals CVI 38.044.277 menys despeses financeres cens (569.205 €) i concessions EDARS i ITAM (72.201 i 34.157 €)		

4. Liquidació de la variació dels passius financers

D'acord amb les instruccions de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 29 de juliol de 2008, l'endeutament es liquidarà per la part disposada. Per tant, no es liquidarà l'endeutament formalitzat que no hagi estat disposat excepte si l'import de despeses reconegudes en inversió és superior a l'endeutament disposat que la finança. En aquest cas, excepcionalment, l'entitat podrà liquidar el crèdit pressupostari per la part de la despesa compromesa (amb el límit de l'endeutament formalitzat) sempre que les condicions del contracte que genera la despesa es dedueixi que aquesta és ferma i exigible.

Així mateix, l'esmentada instrucció estableix que el pressupost inicial no recollirà les operacions d'endeutament a curt termini. En principi, el saldo d'aquestes operacions en el pressupost liquidat també haurà de ser zero. Tanmateix, de no complir-se aquesta situació, l'endeutament per operacions de tresoreria s'haurà de liquidar per la variació neta de saldos entre exercicis.

D'acord amb les recomanacions realitzades per la Sindicatura de Comptes en fiscalitzacions realitzades, l'ACA pot seguir els diversos criteris establerts en les instruccions



Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

de la Intervenció General i la DG de Pressupostos en relació amb la liquidació dels recursos de l'endeutament. En tot cas, caldrà que segueixi un únic criteri i el mantingui al llarg dels exercicis.

Com a conseqüència de les recomanacions efectuades per la Sindicatura i d'acord amb el disposa la instrucció de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 29 de juliol de 2008, l'ACA va procedir a liquidar l'endeutament per la part disposada en la liquidació pressupostària de 2009, criteri que fou considerat correcte per part de la Sindicatura. En la liquidació del pressupost de 2010, el criteri aplicat per l'ACA va ser el mateix que l'aplicat en l'any anterior.

Malgrat que l'ACA podria fer ús del criteri excepcional que estableix la Intervenció tenint en consideració que d'acord amb aquesta instrucció l'aplicació d'aquest criteri és potestativa i que la Sindicatura va recomanar a l'ACA que mantingués el criteri en el transcurs dels exercicis, l'ACA liquida en el pressupost de 2011 l'endeutament per la part efectivament disposada, seguint el mateix criteri que el que va aplicar en els exercicis de 2009 i 2010.

Així mateix, tal com s'exposa en la memòria dels comptes anuals, l'ACA i un conjunt d'entitats financeres han iniciat un procés de reestructuració i refinançament de l'endeutament. Al mes de desembre de 2011 es va formalitzar un acord d'ajornament de diversos venciments de préstecs que té com a finalitat fer possible una reestructuració de l'endeutament en l'any 2012.

La situació de l'endeutament formalitzat i disposat a 31 de desembre de 2011 i 2010 era la següent:

Endeutament		31/12/2011		31/12/2010		Variació de diposat (d1-c)
		Endeutament formalitzat	Disposat (d1)	Endeutament formalitzat	Disposat (d2)	
Tresoreria a curt termini	a	35.000.000	22.366.803	20.000.000	16.515.408	5.851.3
Tresoreria a llarg termini	b	20.000.000	11.221.638	45.000.000	33.924.228	-22.702.5
Tresoreria cash-pooling	c	150.000.000	83.876.493	0	0	83.876.4
Préstecs a curt termini	d	1.250.000	1.250.000	0	0	1.250.0
Préstecs a llarg termini	e	1.207.092.074	1.207.092.074	1.323.102.504	1.323.102.504	-116.010.4
TOTAL CURT TERMINI ENTITATS BANCÀRIES	a+e=f	36.250.000	23.616.803	20.000.000	16.515.408	7.101.3
TOTAL CURT TERMINI ACA	a+c+e	186.250.000	107.493.296	20.000.000	16.515.408	90.977.8
TOTAL LLARG TERMINI ENTITATS BANCÀRIES	b+e=g	1.227.092.074	1.218.313.712	1.368.102.504	1.357.026.732	-138.713.0
TOTAL ENDEUTAMENT ENTITATS BANCÀRIES	f+g	1.263.342.074	1.241.930.515	1.388.102.504	1.373.542.140	-131.611.6
TOTAL ENDEUTAMENT ACA	f+g+c	1.413.342.074	1.325.807.008	1.388.102.504	1.373.542.140	-47.735.1

D'acord amb la situació d'endeutament disposat i d'acord amb les instruccions i criteris exposats anteriorment, la liquidació de la variació dels passius financers és la següent:

Recursos. Capítol IX Variació de passius financers		Pressupost	Liquidat
Article 91	Préstecs en euros	191.669.796	100.977.888
Total Recursos	a	191.669.796	100.977.888
Dotacions. Capítol IX Variació de passius financers		Pressupost	Liquidat
Article 91	Préstecs en euros	191.669.796	148.713.020
Total Dotacions	b	191.669.796	148.713.020
Variació financera neta	a-b	0	-47.735.132

