

AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA

**Informe d'auditoria dels comptes anuals
de l'exercici 2013**

Número de protocol 5.930

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
1. Informe d'auditoria	2
2. Comptes anuals	6

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Al Consell d'Administració de
L'Agència Catalana de l'Aigua

Hem auditat els comptes anuals de l'**Agència Catalana de l'Aigua** que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2013, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. La direcció de l'entitat és la responsable de la formulació dels comptes anuals, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica en la Nota 2 de la memòria adjunta i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 1 i 2, el treball s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

1. L'entitat, des de l'inici de les seves activitats, ha vingut amortitzant els actius corresponents a infraestructures que figuren dintre de l'immobilitzat material considerant una vida útil estimada de 40 anys, en no disposar de la informació tècnica per avaluar de manera més precisa la vida útil d'aquests actius. No obstant, aquestes infraestructures estan formades per diferents elements, alguns dels quals tenen vides útils inferiors, si bé l'entitat no disposa de la informació suficient per calcular la dotació a l'amortització d'aquests elements de manera individualitzada segons la seva vida útil. Tal i com es detalla a la nota 14 de la memòria adjunta, a l'exercici 2014 l'entitat està analitzant l'adaptació dels coeficients d'amortització del l'immobilitzat afecte al cicle de l'aigua al disposat en la Llei 2/2014 de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, de manera que s'apliquin uns coeficients mitjans en funció de la vida útil estimada per tipologia d'immobilitzat.
2. Atès el mètode de traspàs a resultats de les subvencions de capital atorgades pel Ministerio de Medio Ambiente, no ens ha estat possible verificar si la imputació a resultats de les mateixes es troba correctament correlacionada amb la dotació a l'amortització de les inversions finançades amb aquestes subvencions ni, en conseqüència, el saldo pendent de traspasar a resultats que presenten a 31 de desembre de 2013, així com en el comparatiu a 31 de desembre de 2012.



Segons la nostra opinió, excepte pels efectes d'aquells ajustos que podrien haver-se considerat necessaris si haguéssim pogut verificar el descrit en els punts 1 i 2 anteriors, els comptes anuals de l'exercici 2013 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'**Agència Catalana de l'Aigua** a 31 de desembre de 2013 així com dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cal fer esment a:

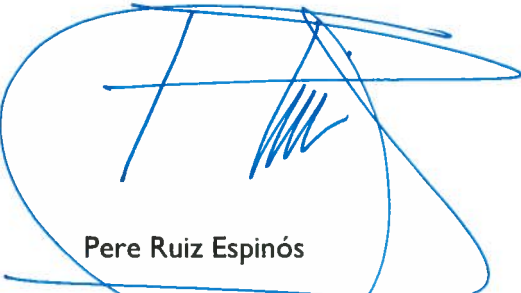
- Tal i com s'indica en la nota 2.2) de la memòria, l'entitat presenta a 31 de desembre de 2013 un fons de maniobra negatiu de 104 milions d'euros (146,3 milions d'euros al 2012). No obstant això, el pressupost de l'ACA pel 2014 preveu un volum d'ingressos corrents suficient per atendre la totalitat de les despeses i inversions de l'exercici, així com per fer front al retorn de l'endeutament amb venciment en el decurs de 2014, d'acord amb les mesures del pla de viabilitat de l'entitat que s'indiquen en la esmentada nota de la memòria, la consecució de les quals permetrà que l'entitat pugui fer front a les seves obligacions i continuar amb les seves activitats.
- Tal i com es descriu a la nota 4.2 de la Memòria, d'acord amb el que es preveu a l'article 39.3 del Decret 130/2003, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament dels serveis públics de sanejament, en un termini màxim de 10 anys, haurà de produir-se la transmissió de la titularitat de les instal·lacions de sanejament executades per l'Agència Catalana de l'Aigua a favor de l'administració local competent. No obstant, no ens consta que l'Agència hagi instrumentat aquesta transmissió per cap de les instal·lacions de sanejament d'aigües residuals amb més de 10 d'anys d'antiguitat des de la seva posada en marxa, les quals es mantenen al seu actiu i són amortitzades d'acord a la seva vida útil estimada.
- Tal i com es descriu a la nota 15.4 de la memòria, existeixen compromisos d'inversions en infraestructures del cicle de l'aigua per un import de 98,7 milions d'euros (102,7 milions d'euros al 2012) a executar en els propers exercicis, adquirits en base a contractes, convenis i atribucions de fons amb administracions locals. D'aquests compromisos, un import aproximat de 17,2 milions d'euros (23,3 milions d'euros al 2012), no constitueixen obligacions jurídiques fermes d'acord amb els criteris de l'entitat, donat que en la seva majoria han estat justificades fora de termini, o no han estat executades, havent iniciat l'entitat el procés per la seva extinció. A la data d'emissió del present informe, no es pot avaluar l'impacte de possibles reclamacions que podrien interposar els tercers afectats per l'extinció d'aquests convenis i atribucions de fons, tret de les que s'informa en la nota 15.3 de la memòria per import de 6,8 milions d'euros.



- Igualment sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cal destacar que l'entitat, d'acord a la seva naturalesa, és una entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya, incloent el seu pressupost en els Pressupostos de la Generalitat, i trametent al Departament d'Economia i Coneixement la informació periòdica a la que legalment està subjecta. Els Comptes Anuals inclouen la Liquidació del Pressupost i altra informació pressupostària, que ha estat confeccionada aplicant els criteris establerts per a les entitats que basen la seva gestió i control intern en la comptabilitat financera. Dins dels procediments aplicats, s'ha verificat que la informació incorporada es correspon amb la informació registrada en la comptabilitat de l'entitat.

Barcelona, 21 de maig de 2014

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.
Nº ROAC: S0206



Pere Ruiz Espinós



An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA

Comptes anuals de l'exercici 2013





**Agència Catalana
de l'Aigua**

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2013





ÍNDEX

Pàgina

➤ Balanços a 31 de desembre de 2013 i 2012.....	3
➤ Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2013 i 2012.....	4
➤ Estat de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2013 i 2012.....	5
➤ Estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2013 i 2012.....	7
➤ Memòria anual.....	8
▪ Nota 1. Activitat de l'entitat.....	8
▪ Nota 2. Bases de presentació dels comptes anuals.....	11
▪ Nota 3. Aplicació de resultats.....	13
▪ Nota 4. Normes de registre i valoració.....	13
▪ Nota 5. Immobilitzat intangible.....	28
▪ Nota 6. Immobilitzat material.....	28
▪ Nota 7. Instruments financers.....	38
▪ Nota 8. Situació fiscal.....	58
▪ Nota 9. Altres deutors i aportacions pendents de formalitzar....	61
▪ Nota 10. Ingressos i despeses.....	62
▪ Nota 11. Informació sobre medi ambient.....	65
▪ Nota 12. Retribucions a llarg termini al personal.....	66
▪ Nota 13. Subvencions, donacions i llegats.....	66
▪ Nota 14. Fets posteriors al tancament.....	70
▪ Nota 15. Altra informació.....	71
▪ Nota 16. Liquidació del pressupost 2013.....	75



2



Agència Catalana
de l'Aigua

		BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012 (euros)		Nota	PATRIMONI NET I PASSIU		Nota	31/12/2013		31/12/2012	
ACTIU		31/12/2013	31/12/2012					31/12/2013	31/12/2012		31/12/2012
ACTIU NO CORRENT		1.776.937.398,97	1.829.762.233,66		PATRIMONI NET			783.676.283,28	686.204.387,93		
Immobilitzat intangible		3.368.070,00	6.471.658,00	6	Fons propis		7,9	139.612.104,22	278.768,36		
Programaris		3.368.070,00	6.471.658,00		Patrimoni propi			186.009.012,30	186.009.012,30		
Immobilitzat material		1.772.947.340,75	1.822.658.687,44	6	Resultats negatius d'exercicis anteriors			-392.702.732,93	-497.948.277,07		
Propi		28.834.488,97	30.368.267,44		Aportacions al fons patrimonial		7,9	226.972.489,06	226.972.489,06		
Infraestructures en curs		82.221.330,26	88.057.093,52		Resultat de l'exercici			139.233.335,78	105.245.544,06		
Infraestructures en funcionament		1663.89154152	1704.233.328,48		Ajustaments per canvi de valor			-6.855.093,15	-11.377.841,40		
Inversions en empreses del grup a llarg termini		631.988,22	631.988,22	7,7	Operacions de cobertura		7,8	-8.855.093,15	-11.377.841,40		
Instruments de patrimoni		631.988,22	631.988,22		Subvencions, donacions i legats rebuts		13	661.018.272,21	676.303.460,98		
PASSIU NO CORRENT		889.254.017,38	1.018.264.204,69		PASSIU NO CORRENT			889.254.017,38	1.018.264.204,69		
Provisions a llarg termini					Provisions a llarg termini			3.886.364,48	520.159,89		
Obligacions per prestacions llarg termini al personal				12,1	Obligacions per prestacions llarg termini al personal		12,1	520.599,89	520.599,89		
Altres provisions				15,3	Altres provisions		15,3	3.366.204,59	0,00		
Deutes a llarg termini					Deutes a llarg termini			885.367.652,90	1.017.744.044,80		
Deutes amb entitats de crèdit				7,2,1	Deutes amb entitats de crèdit		7,2,1	833.674.323,51	973.807.761,77		
Deutes Cash Pooling i/o Creditors				7,2,1	Deutes Cash Pooling i/o Creditors		7,2,1	24.003.409,07	25.803.634,07		
Derivats				7,2	Derivats		7,2	3.853.488,54	7.449.760,92		
Altres passius financers				7,2	Altres passius financers		7,2	23.838.431,78	10.882.886,04		
PASSIU CORRENT		259.294.074,13	223.662.234,96		PASSIU CORRENT			362.302.172,44	389.966.876,00		
Deutors i altres comptes a cobrar		149.458.722,36	129.970.362,64	7,1,1	Deutes a curt termini			168.840.168,33	147.648.706,81		
Per ingressos de dret públic		30.483.418,33	27.428.933,54	7,1,1	Deutes amb entitats de crèdit		7,2,2	142.146.291,38	128.994.961,28		
Deutors variis		102.798.928,36	84.362.451,07		Deutes Cash Pooling i/o Creditors		7,2,2	1600.225,00	0,00		
Altres crèdits amb les Administracions Públiques		6.176.375,67	8.177.977,93	8	Deutes Cash Pooling Generalitat		7,2,2	0,00	13.261.595,19		
Altres deutors i aportacions pendents de formalitzar		45.843.629,17	68.246.095,01		Derivats		7,2,2	3.001.604,61	3.928.080,48		
Periodificacions a curt termini		276.147,58	27.058,07		Altres passius financers		7,2,2	12.092.047,34	464.068,88		
Efectiu i altres actius líquids equivalents		52.715.676,02	25.419.719,34		Creditors i altres comptes a pagar			203.462.004,11	222.307.170,19		
Tresoreria		6.715.675,02	374.719,34		Creditors per compres o adquisicions de serveis		7,2,2	188.331.451,89	201.869.869,62		
Dipòsits constituits a curt termini		58.000.000,00	25.045.000,00		Creditors variis		7,2,2	785.086,63	667.545,78		
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		8	14.345.465,59	9.769.754,81		
TOTAL ACTIU		2.036.231.473,10	2.063.424.468,62		TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			2.036.231.473,10	2.063.424.468,62		



Agència Catalana
de l'Aigua

**COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENTS ALS
EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012
(euros)**

OPERACIONS CONTINUADES	Nota	31/12/2013	31/12/2012
Ingressos de dret públic	10.1	422.091.379,96	432.792.833,40
Despeses activitat ordinària d'explotació	10.2.1	-157.235.329,80	-159.848.751,95
Explotacions infraestructures del cicle de l'aigua		-150.310.317,85	-154.562.349,37
Reposicions i grans reparacions de sistemes		-6.504.836,13	-3.934.147,26
Anàlisi i control d'aigües		-107.362,92	-483.183,76
Manteniment xarxes programa del medi marí litoral i millora i mant. lleres		-312.812,90	-869.071,56
Altres ingressos d'explotació		245.404,12	677.566,37
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		245.404,12	677.566,37
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici			-
Despeses de personal	10.2.2	-28.143.401,87	-29.157.534,27
Sous, salaris i assimilats	15.1	-21.374.788,46	-22.325.659,71
Càrregues Socials		-6.768.613,41	-6.831.874,56
Altres despeses d'explotació		1.160.908,97	-19.278.713,17
Serveis exteriors	10.2.4	-4.663.954,80	-7.008.154,02
Tributs		-1.297.326,33	-1.274.327,82
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per incobrables	7.3	7.152.786,70	-10.222.686,55
Altres despeses de gestió corrent		-30.596,60	-773.544,78
Amortització de l'immobilitzat	10.2.3	-55.679.020,40	-56.402.089,90
Imputació de subv. d'immobilitzat no financer i altres	13	17.561.491,35	16.928.205,55
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		-18.608.639,17	-21.492.159,46
Resultat per alienacions i altres		-18.608.639,17	-21.492.159,46
Altres resultats	10.2.7	1.696.800,04	1.014.452,48
Subvencions de capital	10.2.6	-95.903,34	-8.127.061,91
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		182.993.689,86	157.106.747,14
Ingressos financers		982.143,82	3.631.209,93
De valors negociables i altres instruments financers		982.143,82	3.631.209,93
Despeses financeres		-44.428.516,43	-55.255.076,53
Per deutes amb tercers		-44.428.516,43	-55.255.076,53
RESULTAT FINANCER		-43.446.372,61	-51.623.866,60
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		139.547.317,25	105.482.880,54
Impost Societats		-313.981,46	-237.336,48
RESULTAT DE L'EXERCICI		139.233.335,79	105.245.544,06





ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012

A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012

	Notes de la Memòria	2013	2012
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	7.9	139.233.335,79	105.245.544,06
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
I. Per valoració instruments financers.		0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu.		4.522.748,25	-2.815.034,69
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	13	-7.723.695,00	-54.953.249,53
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos.		0,00	0,00
V. Efecte impositiu.		0,00	0,00
B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net		-3.200.946,75	-57.768.284,22
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
VI. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	-17.561.493,77	-16.928.205,55
IX. Efecte impositiu		0,00	0,00
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys		-17.561.493,77	-16.928.205,55
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		118.470.895,27	30.549.054,29

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 2013





Agència Catalana
de l'Aigua

B) ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012

	Patrimoni propi	Resultats d'exercicis anteriors	Aportacions a Fons Patrimonial	Resultat de l'exercici	Ajustaments per canvis de valor	Subvencions, donacions i rebuts	Total
A) SALDO FINAL DE L'ANY 2011	166.009.012,30	-532.898.038,19	215.064.778,40	32.831.645,98	-8.562.806,71	751.820.581,67	624.265.173,45
I. Ajustos per canvis de criteri 2011 i anteriors							
II. Ajustos per errors 2011 i anteriors				2.118.115,14		-3.635.665,61	2.118.115,14
B) SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2012	166.009.012,30	-532.898.038,19	215.064.778,40	34.949.761,12	-8.562.806,71	748.184.916,06	622.747.622,98
I. Total Ingressos i despeses reconegudes				105.245.544,06	-2.815.034,69	-71.881.455,08	30.549.054,29
II. Operacions amb socis o propietaris							0,00
1. Aportacions fons patrimonial			11.907.710,66				11.907.710,66
2. (-) Reduccions de capital							0,00
3. Altres operacions amb socis o propietaris							0,00
III. Altres variacions del patrimoni net							0,00
1.- Aplicació del resultat		34.949.761,12		-34.949.761,12			0,00
C) SALDO FINAL DE L'ANY 2012	166.009.012,30	-497.948.277,07	226.972.489,06	105.245.544,06	-11.377.841,40	676.303.460,98	665.204.387,93
I. Ajustos per canvis de criteri 2012.							0,00
II. Ajustos per errors 2012							0,00
D) SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2013	166.009.012,30	-497.948.277,07	226.972.489,06	105.245.544,06	-11.377.841,40	676.303.460,98	665.204.387,93
I. Total Ingressos i despeses reconegudes				139.233.335,79	4.522.748,25	-25.285.188,77	118.470.895,27
II. Operacions amb socis o propietaris							0,00
1. Aportacions fons patrimonial							0,00
2. (-) Reduccions de capital							0,00
3. Altres operacions amb socis o propietaris							0,00
III. Altres variacions del patrimoni net							0,00
1.- Aplicació del resultat		105.245.544,14		-105.245.544,14			0,00
E) SALDO FINAL DE L'ANY 2013	166.009.012,30	-392.702.732,93	226.972.489,06	139.233.335,79	-6.855.093,15	651.018.272,21	783.675.283,28

Las Notas 1 a 15 descriptas en el anexo forman parte integrante de l'estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2013





ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2013
(en euros)

		Notes Memòria	Exercici 2013	Exercici 2012
A)	FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1.	Resultat de l'exercici abans d'impostos		139.547.317,25	105.482.880,54
2.	Ajustaments del resultat		93.291.857,85	122.808.779,19
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)	5 i 6	55.679.020,40	56.402.089,90
b)	Correccions valoratives per deteriorament	6	-3.303.508,41	30.631.768,08
d)	Imputació de Subvencions (-)	13	-17.561.491,35	-16.928.205,55
e)	Resultat per baixes i alienacions immobilitzats	6	14.274.094,02	1.079.260,16
f)	Ingressos financers (-)	7	-982.143,82	-3.631.209,93
g)	Despeses financeres (+)	7	44.428.516,43	55.255.076,53
h)	Altres ingressos i despeses (-/+)	10	757.370,58	0,00
3.	Canvis en el capital corrent	7	-17.151.515,88	56.586.724,39
a)	Existències (+/-)		0,00	0,00
b)	Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		1.732.404,91	149.160.014,01
c)	Altres actius corrents (+/-)		-249.089,51	-16.605.839,32
d)	Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		-18.354.000,43	-75.795.904,71
e)	Altres passius corrents		-280.830,85	-171.545,59
4.	Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	7	-44.223.495,28	-49.982.214,77
a)	Pagament d'interessos (-)		-45.168.701,95	-53.573.033,66
b)	Cobraments d'interessos (+)		982.143,82	3.631.209,93
c)	Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (-/+)		-36.937,15	-40.391,04
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)		171.464.163,94	234.896.169,35
B)	FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6.	Pagaments per inversions (-)		-3.672.456,36	-27.132.047,83
a)	Immobilitzat intangible		0,00	0,00
b)	Immobilitzat material	6	-3.672.456,36	-27.132.047,83
7.	Cobraments per desinversions (+)		6.874,27	125.312,92
a)	Empreses del grup i associades		0,00	125.298,91
b)	Altres actius financers	7	6.874,27	14,01
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)		-3.665.582,09	-27.006.734,91
C)	FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9.	Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		0,00	11.964.868,95
a)	Aportacions al fons patrimonial	7	0,00	11.907.710,66
b)	Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	57.158,29
10.	Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	7	-130.502.626,17	-194.974.317,07
a)	Emissió		0,00	267.251.014,85
1.	Deutes amb entitats de crèdit (+)		0,00	301.875.000,00
2.	Altres deutes (+)		0,00	-34.623.985,15
b)	Devolució amortització altres deutes		-130.502.626,17	-462.225.331,92
1.	Deutes amb entitats de crèdit (-)		-129.788.859,41	-462.225.331,92
2.	Altres deutes (-)		-713.766,76	0,00
11.	Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9 + 10)		-130.502.626,17	-183.009.448,12
D)	EFFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI			
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 11 + D)		37.295.955,68	24.879.986,32
	Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		25.419.719,34	539.733,02
	Efectiu o equivalents al final de l'exercici		62.715.675,02	25.419.719,34



4





AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA
MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2013

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 la resta de 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 política 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:
- 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 política del domini públic hidràulic i les seves zones d'influència.
 - El tràmit dels expedients que es requereixen a aquest domini, llevat l'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.
- c) **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.
- d) D'acord amb el que estableix Llei 10/2011, de 29 de desembre de "Simplificació Millorament de la Regulació Normativa" l'ens públic Aigües Ter Llobregat havia de dissoldre's en el moment en què es produís la formalització del contracte de concessió administrativa de la prestació del servei d'abastament en alta d'aigua de la xarxa Ter-Llobregat. El 27 de desembre de 2012, la Generalitat de Catalunya va formalitzar el contracte de concessió de la gestió d'aquest servei en favor d'un grup d'empreses liderat per Acciona, el qual va començar a ser operatiu l'1 de gener de 2013.

Així doncs, amb la celebració de la darrera sessió del Consell d'Administració de l'Ens d'Abastament d'Aigua Aigües Ter Llobregat, es va produir l'efectiva subrogació del Departament de Territori i Sostenibilitat en els actius i passius d'ATLL i l'inici del seu període de liquidació a càrrec de la Comissió Liquidadora constituïda a tal efecte, segons acord de Govern 127/2012, de 18 de desembre, publicat al DOGC el dia 20 de desembre de 2012.

Mitjançant la resolució del Conseller del Departament de Territori i Sostenibilitat del 7 de maig de 2013 es va encarregar a l'ACA el suport a la Comissió de liquidació de l'Ens d'Abastament d'Aigua Aigües Ter Llobregat la gestió i tramitació de tots els assumptes que aquesta comissió li encomani fins a proposta de resolució, que hagin de resoldre's per òrgans del Departament de Territori i Sostenibilitat relacionats amb l'Ens d'Abastament d'Aigua Aigües Ter Llobregat.

Així mateix, d'acord amb el plec de prescripcions administratives del contracte de concessió, l'ACA esdevé l'ens responsable de l'esmentat contracte. Així, a partir de l'1 de gener de 2013, l'ACA porta terme la supervisió de l'execució del contracte de concessió.





li correspon adoptar les decisions que corresponguin, així com dictar les instruccions necessàries per tal d'assegurar la prestació correcta del servei, dins de les facultats que se li atribueixen.

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 requereix 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).
- Provisions de les remuneracions pendents de pagament.





- Provisions per contingències (Nota 4.9 i 15.3).
- Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit (Nota 7.3).

En l'exercici 2013, l'**ACA** ha generat un guany de 139,23 milions d'euros (guany de 105,25 milions d'euros en l'exercici 2012) i al 31 de desembre de 2013 presenta un fons de maniobra negatiu de 104,01 milions d'euros (146,29 milions d'euros en l'exercici 2012) i un endeutament financer no corrent de 824,95 milions d'euros (964,22 milions d'euros en l'exercici 2012), inclòs en el passiu no corrent, que totalitza 889,25 milions d'euros (1.018,27 milions d'euros en l'exercici 2012); al 31 de desembre de 2013, el fons maniobra negatiu més el passiu no corrent totalitzen 993,26 milions d'euros (1.164,56 milions d'euros en l'exercici 2012). L'endeutament financer no corrent del 2013 és de 837,53 milions d'euros, incloses les operacions de cobertures. L'endeutament financer no corrent del 2012 va ésser de 981,26 milions d'euros, incloses les operacions de cobertures. El total d'endeutament financer del 2013 és de 995,48 milions d'euros i el total endeutament financer del 2012 va ésser de 1.115,18 milions d'euros.

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 s'ha anat aplicant en el decurs de 2012 i 2013. Aquest pla contempla:

- Una disminució de les despeses corrents, mitjançant una priorització 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. En el període 2012-2013 no s'han iniciat noves actuacions inversores i s'ha restringit l'activitat inversora únicament a aquelles actuacions que es trobaven en execució, la paralització de les quals hagués suposat un important cost econòmic o social, a excepció del sistema de sanejament d'Arenys.
- 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 permet el seu retorn d'acord amb els fluxos nets generats per la pròpia **ACA**, d'acord amb les operacions formalitzades el passat 30 de març de 2012.

El pressupost de l'**ACA** pel 2014 preveu un volum d'ingressos corrents més que suficient per atendre la totalitat de les despeses i inversions de l'exercici, així com per fer front al retorn de l'endeutament amb venciment





en el decurs de 2014, d'acord amb les mesures del pla de viabilitat esmentat.

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 2013 es presenten conjuntament amb els imports corresponents a l'exercici 2012. Per l'elaboració dels esmentats estats comptables de 2013 s'han seguit criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de forma que la informació que s'acompanya sigui homogènia i comparable.

Nota 3 - APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2013 formulada per la Direcció i pendent d'aprovació pel Consell d'Administració, és la següent:

Base de l'aplicació

- Resultat de l'exercici (guanys) 139.233.335,79

Aplicacions

- Resultats negatius d'exercicis anteriors 139.233.335,79

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.

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, tal com s'indica a continuació:

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
• Sistemes de sanejament	40
• Compostatges	40
• Embassaments	57
• Abastaments	57
• Materials per abastaments	57
• Dessalinitzadores	40
• Altres infraestructures hidràuliques	57
• Endegaments	57
• Regatges	57

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 d'acord amb el que es preveu a l'article 39.3 del Decret 130/2003, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament dels serveis públics de sanejament. D'acord amb l'esmentat Decret, en un termini màxim de 10 anys haurà de produir-se la transmissió de la titularitat de les instal·lacions de sanejament executades per l'Agència Catalana de l'Aigua a favor de l'administració local competent.

Les infraestructures en funcionament recullen els béns que són objecte d'explotació per l'ACA.

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", traspassant-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 establertes 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.

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.

No tots els arrendaments formalitzats per l'ACA es consideren operatius ja que les concessions es consideren arrendaments financers (compra a terminis). 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

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 el període esmentat.





L'**Agència** classifica els instruments financers en les diferents categories atenent a les característiques i a la seva finalitat 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 2012 han produït modificacions en les sèries històriques de cobraments, que alteren l'anàlisi de la cobrabilitat. En conseqüència, en l'exercici 2011 l'**ACA** va portar a terme un canvi de criteri comptable passant a aplicar





criteris d'antiguitat de saldos, ja que és un criteri que es 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.

Els resultats obtinguts de l'aplicació de la normativa fiscal no presenten diferències rellevants respecte els que s'obtidrien de l'aplicació de criteris econòmics sobre l'antiguitat i evolució dels saldos pendents de cobrament.

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.

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

Inclouen les inversions en instruments de patrimoni en la societat Tractament Metropolità de Fangs, S.L. (en endavant Metrofang).

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.

4.4.3- Derivats financers i cobertures comptables

Els 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, juntament 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.

- 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 2013 (i 2012) 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".

En l'any 2013, la Generalitat de Catalunya no ha portat a terme cap aportació a l'ACA derivada del contracte programa, el qual va finalitzar el 31 de desembre de 2010.

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.

D'acord amb l'establert en els articles 7 i 9 del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats, l'ACA és subjecte passiu de l'impost de societats i presenta anualment l'esmentada declaració.

Donada la condició de l'ACA d'entitat íntegrament depenent de la Generalitat de Catalunya i d'acord amb els serveis que presta, li resulta d'aplicació la bonificació del 99% prevista en l'article 34 del Reial Decret Legislatiu 4/2004.

4.8 - Ingressos i despeses

Els ingressos es registren, d'acord amb el principi del meritament 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, 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 i regulat d'acord amb el que disposa el Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós en matèria d'aigües de Catalunya.

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**. Així mateix, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, va quedar derogada l'exempció del cànon de l'aigua de la que gaudien les entitats subministradores i, per tant, aquestes van passar a tenir la consideració de subjecte passiu del cànon de l'aigua.

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, l'entrada en vigor de la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics va comportar, entre d'altres, una modificació de les obligacions legals de les entitats subministradores. En concret, aquesta Llei va modificar l'article 75.4* del Decret legislatiu 3/2003, que va quedar 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:

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





Així mateix, a partir de les modificacions legislatives introduïdes per la Llei 5/2012, del 20 de març, les entitats subministradores van passar a tenir la consideració de subjecte passiu substituït del contribuent.

D'aquesta manera, en l'exercici comptable de 2011, en previsió que en l'any 2012 les obligacions legals de les entitats subministradores quedarien modificades en els termes indicats anteriorment, l'**ACA** va modificar el reflex comptable dels ingressos meritats en concepte de cànon de l'aigua xarxa, tal com es descriu a continuació. Així, per evitar que la confluència de l'aplicació d'allò establert en 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 comportessin que en l'any 2012 es reflectís un major volum d'ingressos dels efectivament meritats en el decurs del període anual, l'**ACA** va portar a terme l'estimació dels imports facturats per les entitats subministradores corresponents a 2011 que, d'acord amb les obligacions legals vigents aleshores, les entitats subministradores no havien de posar de manifest fins l'any 2012.

Mitjançant la Llei de mesures de 2014, ha quedat derogat allò que disposava la Llei 16/2008, referit a la comptabilització dels ingressos del cànon de l'aigua.

D'aquesta manera, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 5/2012, del 20 de març, a tancament de l'exercici l'**ACA** reconeix comptablement dins del propi exercici, els ingressos efectivament meritats que no seran liquidats per les entitats subministradores, en qualitat de subjectes passius del contribuent, fins el mes de gener de l'any següent.

- **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 a 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.

D'acord amb la Llei 10/2011 de 29 de desembre de "simplificació i millorament de la regulació normativa" i altres disposicions concordants, la TUA ha quedat extingida a partir de l'1 de gener de 2013.

- **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.

- **Anàlisi de laboratori**

A partir de l'1 de gener de 2013 i d'acord amb el Contracte de gestió del servei de proveïment d'aigua en alta de la xarxa Ter Llobregat, signat el 27 de desembre de 2012, l'ACA ha passat a prestar el servei de laboratori a l'empresa concessionària.

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 com a resultat de successos passats, de la que és probable que se'n derivi 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.

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, sens perjudici de la informació que es presenta en aquesta Memòria (Nota 15.3).

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 - Registre i valoració de les despeses de personal

Les despeses de personal són registrades en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

En l'exercici 2013, l'**ACA** només ha liquidat el 50% de la paga extra de juny i desembre, d'acord amb el que estableixen l'Acord de Govern GOV/19/2013 de 26 de febrer, modificat per l'Acord de Govern GOV/77/2013 d'11 de juny. Això ha suposat un estalvi d'1.637.745,76 euros.

Durant l'exercici 2012, l'**ACA** no ha liquidat al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre, quantificada en 1,6 milions d'euros, en aplicació del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. S'han avaluat les contingències que es podrien derivar, considerant la probabilitat que se'n derivin obligacions futures rellevants, motiu pel qual ha estat





enregistrat un passiu de 388.291 euros com a provisió per riscos en relació a aquest fet.

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 dependent 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.

La Llei 5/2012, del 20 de març de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, va establir la suspensió de les clàusules dels convenis col·lectius del personal laboral al servei de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic que incloguessin sistemes de premis per vinculació o antiguitat consistents en la percepció de quantitats en metàl·lic. D'acord amb aquesta suspensió, durant l'any 2013 la provisió constituïda a tal efecte no ha experimentat cap tipus de variació.

El 12 de desembre de 2006 es va formalitzar el tercer conveni col·lectiu de l'ACA, amb vigència fins el 31 de desembre de 2010. D'acord amb el seu article 3, el conveni va quedar prorrogat per tot l'any 2011, atès que cap de les parts va formular la corresponent denúncia. En el mes d'octubre de 2011, una de les parts va exercir la corresponent denúncia. Així, a partir de l'1 de gener de 2012, el conveni va entrar en el corresponent període d'ultraactivitat, alhora que la direcció i els representats dels treballadors van iniciar la negociació d'un nou conveni. A la data de formulació dels comptes anuals, no ha conclòs el procés de negociació entre les parts.

El dia 21 de febrer de 2012 es va signar l'Acord, entre la direcció i la gerència de l'ACA i el Comitè Intercentres, per la no aplicació de cap procediment d'acomiadament col·lectiu en 4 anys a l'Agència Catalana de l'Aigua, a canvi de la retirada del conflicte per l'IPC de 2010, tal i com es va decidir en la votació del 18 de febrer.

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'una 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%.

4.13 -Transaccions entre parts vinculades

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable (preu de la transacció). Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència tenint en compte la realitat econòmica de l'operació.





Nota 5 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE

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

<u>Exercici 2013:</u>	<u>Programaris</u>	<u>Total</u>
COST		
Saldo a 1.1.2013	27.750.364,86	27.750.364,86
Entrades	0,00	0,00
Baixes	(-) 1.446.316,74	(-) 1.446.316,74
Saldo a 31.12.2013	26.304.048,12	26.304.048,12
AMORTITZACIÓ ACUMULADA		
Saldo a 1.1.2013	(-) 21.278.806,86	(-) 21.278.806,86
Dotacions a la amortització	(-) 3.113.488,00	(-) 3.113.488,00
Baixes	1.446.316,74	1.446.316,74
Saldo a 31.12.2013	(-) 22.945.978,12	(-) 22.945.978,12
VALOR NET COMPTABLE 31.12.2013	3.358.070,00	3.358.070,00

<u>Exercici 2012:</u>	<u>Programaris</u>	<u>Total</u>
COST		
Saldo a 1.1.2012	28.259.151,50	28.259.151,50
Entrades	0,00	0,00
Baixes	(-) 508.786,64	(-) 508.786,64
Saldo a 31.12.2012	27.750.364,86	27.750.364,86
AMORTITZACIÓ ACUMULADA		
Saldo a 1.1.2012	(-) 17.963.193,50	(-) 17.963.193,50
Dotacions a la amortització	(-) 3.824.400,00	(-) 3.824.400,00
Baixes	508.786,64	508.786,64
Saldo a 31.12.2012	(-) 21.278.806,86	(-) 21.278.806,86
VALOR NET COMPTABLE 31.12.2012	6.471.558,00	6.471.558,00

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:

	2013	2012
• Programaris	14.176.232,20	11.197.041,97

No existeix immobilitzat intangible no afecte a l'explotació i el principal motiu de les baixes és degut a l'obsolescència.

Nota 6 - IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1 - Immobilitzat propi

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





Exercici 2013:	Saldo a 1.1.2013	Adicions/ Dotacions	Baixes	Saldo a 31.12.2013
Cost				
Terrenys	6.214.266,90	0,00	0,00	6.214.266,90
Immobles	10.447.070,67	0,00	0,00	10.447.070,67
Equipaments d'immobles	8.247.428,29	0,00	0,00	8.247.428,29
Instal·lacions tècniques	36.826.289,54	0,00	0,00	36.826.289,54
Maquinària i utilitatge	3.731.649,92	102.876,00	(-) 3.509,32	3.831.016,60
Equips d'oficina	1.098.378,13	500,00	0,00	1.098.878,13
Mobiliari	2.748.611,33	0,00	(-) 771,18	2.747.840,15
Equips procés de dades	4.700.262,56	856,07	(-) 51.259,28	4.649.859,35
Elements de transport	1.625.589,81	0,00	0,00	1.625.589,81
Altres immobilitzats	12.357,48	0,00	0,00	12.357,48
	75.651.904,63	104.232,07	(-) 55.539,78	75.700.596,92

Amortització acumulada

Immobles	(-) 2.089.451,67	(-) 208.940,00	0,00	(-) 2.298.391,67
Equipaments d'immobles	(-) 6.125.298,29	(-) 418.972,00	0,00	(-) 6.544.270,29
Instal·lacions tècniques	(-) 24.958.735,67	(-) 2.442.815,80	0,00	(-) 27.401.551,47
Maquinària i utilitatge	(-) 3.072.754,25	(-) 165.634,67	2.830,32	(-) 3.235.558,60
Equips d'oficina	(-) 795.398,13	(-) 66.863,00	0,00	(-) 862.261,13
Mobiliari	(-) 2.295.289,33	(-) 111.976,00	771,18	(-) 2.406.494,15
Equips procés de dades	(-) 4.658.080,56	(-) 32.486,07	51.259,28	(-) 4.639.307,35
Elements de transport	(-) 1.276.271,81	(-) 189.664,00	0,00	(-) 1.465.935,81
Altres immobilitzats	(-) 12.357,48	0,00	0,00	(-) 12.357,48
	45.283.637,19	(-) 3.637.351,54	54.860,78	(-) 48.866.127,95
Valor net	30.368.267,44	(-) 3.533.119,47	(-) 679,00	26.834.468,97

Exercici 2012:	Saldo a 1.1.2012	Adicions/ Dotacions	Baixes	Saldo a 31.12.2012
Cost				
Terrenys	6.214.266,90	0,00	0,00	6.214.266,90
Immobles	10.447.070,67	0,00	0,00	10.447.070,67
Equipaments d'immobles	8.290.331,73	0,00	(-) 42.903,44	8.247.428,29
Instal·lacions tècniques	36.740.575,74	85.713,80	0,00	36.826.289,54
Maquinària i utilitatge	3.721.683,82	12.012,00	(-) 2.045,90	3.731.649,92
Equips d'oficina	1.114.279,46	0,00	(-) 15.901,33	1.098.378,13
Mobiliari	3.066.474,00	0,00	(-) 317.862,67	2.748.611,33
Equips procés de dades	4.792.855,31	0,00	(-) 92.592,75	4.700.262,56
Elements de transport	1.625.589,81	0,00	0,00	1.625.589,81
Altres immobilitzats	12.357,48	0,00	0,00	12.357,48
	76.025.484,92	97.725,80	(-) 471.306,09	75.751.904,63





Amortització acumulada

Immobles	(-) 1.880.509,67	(-) 208.942,00	0,00	(-) 2.089.451,67
Equipaments d'immobles	(-) 5.644.366,72	(-) 523.835,01	42.903,44	(-) 6.125.298,29
Instal·lacions tècniques	(-) 22.317.434,67	(-) 2.641.301,00	0,00	(-) 24.958.735,67
Maquinària i utilitatge	(-) 2.854.134,82	(-) 220.124,00	1.504,57	(-) 3.072.754,25
Equips d'oficina	(-) 724.112,46	(-) 87.069,00	15.783,33	(-) 795.398,13
Mobiliari	(-) 2.454.156,00	(-) 158.996,00	317.862,67	(-) 2.295.289,33
Equips procés de dades	(-) 4.658.258,31	(-) 92.415,00	92.592,75	(-) 4.658.080,56
Elements de transport	(-) 1.053.147,81	(-) 223.124,00	0,00	(-) 1.276.271,81
Altres immobilitzats	(-) 11.860,48	(-) 497,00	0,00	(-) 12.357,48
	(-) 41.597.980,94	(-) 4.156.303,01	470.646,76	45.283.637,19
Valor net	34.427.503,98	(-) 4.058.577,21	(-) 659,33	30.368.267,44

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

	2013	2012
• Equipaments d'immobles	0,00	0,00
• Instal·lacions tècniques	0,00	85.714,00
• Maquinària i utilitatge	102.876,00	12.012
• Equips procés de dades	500,00	0,00
• Elements de transport	0,00	0,00
• Mobiliari	856,07	0,00
• Equips d'oficina	0,00	0,00
	104.232,07	97.726,00

No s'han realitzat inversions en immobilitzat material situades fora del territori de Catalunya ni existeix immobilitzat material propi no afecte a l'explotació. D'altra banda, no existeixen compromisos fermes de compra o venda d'immobilitzat material propi.

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, tal i com es detalla a la Nota 4.2.

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

	2013	2012
• Equipaments d'immobles	4.490.373,34	3.426.019,57
• Instal·lacions tècniques	14.691.711,25	12.179.906,43
• Maquinària i utilitatge	2.194.952,40	2.114.511,15
• Equips d'oficina	456.186,24	297.919,66
• Mobiliari	1.806.291,55	1.316.301,67
• Equips procés de dades	4.582.168,35	4.470.491,47
• Elements de transport	712.312,55	157.463,45
• Altres immobilitzats	12.357,48	12.357,48
	28.946.353,16	23.974.970,88





6.1.4 - Formant part del saldo d'Immables s'inclou l'adquisició realitzada en data 5 de desembre de 2002, mitjançant un 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 d'1.319.936 euros, s'estableix que aquest import es pot fraccionar en dotze mensualitats de 109.994,70 euros, 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.
- L'import total a pagar del cens emfitèutic a 31 de desembre de 2013 és de 9.590.531,77 euros (veure Nota 7.2.1).

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

Exercici 2013:

	Cost	Amortització Acumulada	Valor Net
• Terrenys	6.214.266,90	0,00	6.214.266,90
• Immobles	10.447.070,67	(-) 2.298.391,67	8.148.679,00
	16.661.337,57	(-) 2.298.391,67	14.362.945,90

Exercici 2012:

	Cost	Amortització Acumulada	Valor Net
• Terrenys	6.214.266,90	0,00	6.214.266,90
• Immobles	10.447.070,67	(-) 2.089.451,67	8.357.619,00
	16.661.337,57	(-) 2.089.451,67	14.571.885,90

6.1.6- La major part de les baixes són degudes a l'obsolescència.

6.1.7- En data 14 de juny de 2013, el conseller d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, mitjançant resolució, va adscriure a l'**ACA** els terrenys, edificacions i equips del laboratori d'Abrera que estan exclosos de l'objecte del contracte administratiu de gestió i prestació de serveis públics en règim de concessió, per a la construcció, millora, gestió i explotació de les instal·lacions que constitueixen la xarxa de proveïment Ter-Llobregat, propietat demanial de la Generalitat de Catalunya.

L'**ACA** destinarà l'immoble a ubicar la nova seu del laboratori de l'**ACA** i a les finalitats que li són pròpies. En tot cas, l'**ACA** no adquireix la propietat del bé i podrà utilitzar-lo exclusivament per al compliment dels fins que es determinen a l'adscripció.

Correspondrà a l'**ACA** l'exercici de les competències demanials quant a la conservació i la utilització per al fi previst en relació amb l'immoble adscrit,





tal i com estableix l'article 28 del Reglament per a l'execució de la Llei del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 323/1983, de 14 de juliol.

A data 31 de desembre del 2013 la Intervenció General encara no ha signat l'acta de recepció d'actius i passius d'ATL, motiu pel qual l'ACA no ha registrat comptablement l'adscripció.

6.2 - Infraestructures en curs

Aquests epígrafs recullen les inversions en infraestructures del cicle de l'aigua realitzades directament per l'ACA, que estan en construcció.

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

Exercici 2013:

Cost

Saldo a 1.1.2013	93.106.082,24
Entrades	4.560.453,92
Traspassos	(-) 8.919.119,12
Regularitzacions	0,00
Baixes	(-) 4.598.506,88
Saldo a 31.12.2013	84.148.910,16

Deteriorament d'immobilitzat

Saldo a 1.1.2013	(-) 5.048.988,72
Entrades	3.121.408,82
Saldo a 31.12.2013	(-) 1.927.597,90

Valor net	82.221.330,26
------------------	----------------------

Exercici 2012:

Cost

Saldo a 1.1.2012	174.246.734,85
Entrades	15.867.248,13
Traspassos	-96.766.583,50
Regularitzacions	787.830,12
Baixes	-1.029.147,36
Saldo a 31.12.2012	93.106.082,24

Deteriorament d'immobilitzat

Saldo a 1.1.2012	0,00
Entrades	-5.048.988,72
Saldo a 31.12.2012	-5.048.988,72

Valor net	88.057.093,52
------------------	----------------------

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





Exercici 2013:

CODI	DESCRIPCIÓ	TOTAL CERTIFICAT 2013
LME.00004	ENDEGAMENT DEL TRAM FINAL DEL RIU RIDAURA AL TM DE CASTELL-PLATJA D'ARO. TRAM 4 (PK 0+000 A PK 1+100)	1.090.757,01
S-AA-01340	AMPLIACIÓ DE L'EDAR DE RIBES DE FRESE	548.110,96
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: BONAVISTA A POLÍGON NORD	321.314,73
LSA.01305	AMPLIACIÓ I MODIFICACIÓ DEL PROCÉS DE L'EDAR D'ARENYS DE MAR. FASE 1	265.965,07
S-AA-01309	AMPLIACIÓ DE L'EDAR ABRERA	104.841,03
S-AA-01294	ESTACIÓ DE BOMBAMENT I SOBREEIXIDOR DE LA PINEDA A VILA-SECA	59.068,33
S-AA-01268	EDAR I COL·LECTORS DE SOLIVELLA	54.328,38
LSA.00167	REMODELACIÓ EDAR D'ULLDECONA	28.462,94
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	24.437,80
LSA.00163	AMPLIACIÓ DE L'EDAR DEL VENDRELL I ADEQUACIÓ DE LES ESTACIONS DE BOMBAMENT EXISTENTS	18.918,74
E-AA-00363	ENDEGAMENT DE LA RIERA DE CALONGE. TRAM 2 PK 0+600 A PK 1+550	16.463,86
G-AA-00055	CONSTRUCCIÓ DEL COL·LECTOR PER A LA CANALITZACIÓ DE PLUVIALS AL RIU SÈNIA DES DE LA CRUILLA DE LA CARRETERA TV-3319 AL TM D'ULLDECONA	13.835,76
S-AA-00257	NOUS COL·LECTORS A L'ALFORJA DEL CAMP	10.540,03
LSA.00005	EDAR I COL·LECTORS EN ALTA DEL NUCLI DE LAVERN AL TM DE SUBIRATS	10.328,69
	ALTRES INFRAESTRUCTURES DEL CICLE DE L'AIGUA	1.993.080,59
	TOTAL	4.560.453,92

Exercici 2012:

CODI	DESCRIPCIÓ	TOTAL CERTIFICAT 2012
LSA.01305	AMPLIACIÓ EDAR ARENYS. 1A FASE	1.936.082
S-AA-00083	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA DE SANEJAMENT EN ALTA DE L'ALT MARESME NORD. TM PINEDA DE MAR	1.688.793
G-AA-00014	INTERCEPTOR DE LES CONQUES CENTRALS DE CASTELLDEFELS I SOBREEIXIDOR DE LA BASSA DE LA UNIVERSITAT AL TM DE CASTELLDEFELS	1.632.882
S-AA-01309	AMPLIACIÓ DE L'EDAR D'ABRERA (BAIX LLOBREGAT)	1.140.180
S-AA-01370	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'EDA	853.059
S-AA-01334	AMPLIACIÓ EDAR DE TERRASSA	543.303





E-AA-00277	ENDEGAMENT DEL TRAM FINAL DEL RIU RIDAURA. TM CASTELL-PLATJA D'ARO. TRAM 4 (PK 0+000 A PK 1+100)	581.412
A-AA-00019	DESGLOSSAT 3 DE L'ABASTAMENT A SALLEN, AVINYÓ, ARTÉS I CALDERS I ABASTAMENT ALS NUCLIS RURALS DE LA SERRA DE MORISCO, FASE I	568.751
E-AA-00052	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+	378.408
S-AA-01018	SISTEMA DE SANEJAMENT DE RASQUERA	372.160
S-AA-00570	COL·LECTORS GENERALS I EDAR DE CASTELLVÍ DE ROSANES	370.706
S-AA-01444	AMPLIACIÓ DE LA LÍNIA DE FANGS DE L'EDAR D'ABRERA	310.255
E-AA-00091	ENDEGAMENT DEL TRAM FINAL DEL REC MADRAL FINS A LA SEVA DESEMBOCADURA AL MAR, AL TM DE CALONGE. FASE 2	278.639
E-AA-00276	ENDEGAMENT DEL TRAM FINAL DEL RIU RIDAURA. TM CASTELL-PLATJA D'ARO. TRAM 3 (PK 1+100 A 2+200)	241.824
S-AA-01007	SISTEMA DE SANEJAMENT DE MARÇÀ	235.488
S-AA-01019	SISTEMA DE SANEJAMENT DE TIVENYS	231.665
S-AA-01324	CONSTRUCCIÓ DE L'ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS I COL·LECTORS EN ALTA DEL CATLLAR.- 1ª FASE	207.812
S-AA-00988	EDAD I COL·LECTORS DEL LLEDONER TM DE VALLIRANA	205.683
S-AA-00768	REMODELACIÓ I AMPLIACIÓ DE L'ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS DE VACARISSES	196.855
S-AA-01198	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS I COL·LECTORS EN ALTA D'ÀGER	190.230
S-AA-00985	CONCESSIÓ D'OBRA PÚBLICA PER A LA REDACCIÓ DEL PROJECTE, CONSTRUCCIÓ I EXPLOTACIÓ DE LES INSTAL·LACIONS DE SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS URBANES A LA CONCA DE L'EBRE	180.384
S-AA-02624	ACTUACIONS DE CONNEXIÓ DE SANEJAMENT DEL NUCLI DE SORDS AL SISTEMA DE L'EDAR DEL TERRI	166.773
S-AA-00880	PROJECTE CONSTRUCTIU DE L'AMPLIACIÓ DE LA CAPACITAT DE TRACTAMENT DE L'ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS DE SILS-VIDRERES	163.425
S-AA-01340	AMPLIACIÓ DE L'EDAR DE RIBES DE FRESER	163.028
E-AA-00363	ENDEGAMENT DE LA RIERA DE CALONGE. TRAM 2 PK 0+600 A PK 1+550	153.641
S-AA-00718	CONSTRUCCIÓ DE L'EDAR I COL·LECTORS DE CASTELLOLÍ	150.958
S-AA-00174	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS I COL·LECTORS EN ALTA DE LA POBLA DE LILLET	149.269
S-AA-00234	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS I DELS COL·LECTORS EN ALTA DEL NUCLI DE LAVERN AL TM. DE SUBIRATS	133.670
S-AA-01032	SISTEMA DE SANEJAMENT DEL NUCLI ELS VALENTINS A ULLDECONA	119.579
S-AA-00577	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS I COL·LECTORS DE VILALLER	117.437
S-AA-01004	SISTEMA DE SANEJAMENT DE GRATALLOPS	117.073



S-AA-00997	SISTEMA DE SANEJAMENT DE CAPÇANES	115.427
S-AA-00258	ESTACIÓ DEPURADORA D'AIGÜES RESIDUALS I COL·LECTORS EN ALTA DE PRADES	111.872
S-AA-01267	EDAR I COL·LECTORS EN ALTA DEL NUCLI DE SANT PERE SACARRENA A MEDIONA	104.867
S-AA-01513	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 INFRAESTRUCTURES DEL CICLE DE L'AIGUA	1.566.285
	TOTAL	15.867.248

6.3 - Infraestructures en funcionament

Aquests epígrafs recullen les inversions en infraestructures del cicle de l'aigua que ja han entrat en servei, les quals, d'acord amb la legislació vigent, hauran d'ésser adscrites a les administracions segons correspongui.

Exercici 2013:

	Saldo a 1.1.2013	Altes de l'any	Traspassos	Baixes	Saldo a 31.12.2013
Cost					
Sistemes sanejament	1.336.941.803,53	0,00	8.296.253,29	(-) 13.747.854,06	1.331.490.402,76
Sistemes sanejament concessions	11.584.541,58	14.198.963,79	0,00	0,00	25.783.505,37
Plantes tractament fangs	55.493.462,56	0,00	0,00	(-) 22.631,23	55.470.831,33
Embassaments	78.320.744,16	0,00	0,00	0,00	78.320.744,16
Abastaments	301.093.245,08	0,00	2.057,89	0,00	301.095.302,97
Materials per abastaments	12.061.757,87	0,00	0,00	0,00	12.061.757,87
Dessalinitzadores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres Inf. Hid.	65.384.969,67	0,00	40.178,99	(-) 19.934,23	65.405.214,43
Endegaments	250.958.990,97	0,00	16.463,86	(-) 25.171,63	250.950.283,20
Regatges	82.044.093,91	0,00	0,00	0,00	82.044.093,91
Terenys	19.187.381,49	0,00	564.165,09	0,00	19.751.546,58
	2.213.070.990,82	14.198.963,79	8.919.119,12	(-) 13.815.391,15	2.222.373.682,588

	Saldo a 1.1.2013	Adicions	Traspassos	Baixes	Saldo a 31.12.2013
Amortització acumulada					
Sistemes sanejament	(-) 349.651.424,51	(-) 33.418.516,46	0,00	6.245.754,54	(-) 376.824.186,43
Sistemes sanejament concessions en curs	(-) 169.013,58	(-) 498.328,79	0,00	0,00	(-) 667.342,37
Plantes tractament fangs	(-) 13.888.876,43	(-) 1.385.636,00	0,00	5.660,23	(-) 15.268.852,20
Embassaments	(-) 3.504.968,16	(-) 1.289.557,00	0,00	0,00	(-) 4.794.525,16
Abastaments	(-) 27.129.135,40	(-) 5.200.085,00	0,00	0,00	(-) 32.329.220,40
Materials per abastaments	(-) 674.270,87	(-) 211.204,00	0,00	0,00	(-) 885.474,87
Dessalinitzadores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres Inf. Hid.	(-) 5.376.198,01	(-) 1.095.693,27	0,00	1.291,51	(-) 6.470.599,77
Endegaments	(-) 50.531.027,63	(-) 4.308.500,34	0,00	1.684,97	(-) 54.837.843,00
Regatges	(-) 25.485.626,91	(-) 1.520.660,00	0,00	0,00	(-) 27.006.286,91
	(-) 476.410.541,50	(-) 48.928.180,86	0,00	6.254.391,25	(-) 519.084.331,11

Deteriorament immobilitzat	(-) 32.427.122,84	(-) 7.648.125,00	0,00	677.437,89	(-) 39.397.809,95
Valor net	1.704.233.326,48	(-) 42.377.342,07	8.919.119,12	(-) 6.883.562,01	1.663.891.541,52





Exercici 2012:

Cost	Saldo a 1.1.2012	Altes de l'any	Traspassos	Baixes	Saldo a 31.12.2012
Sistemes sanejament	1.247.187.871,83	0,00	89.800.503,04	(-) 46.571,34	1.336.941.803,53
Sistemes sanejament concessions	1.197.262,99	10.387.278,59	0,00	0,00	11.584.541,58
Plantes tractament fangs	55.493.462,56	0,00	0,00	0,00	55.493.462,56
Embossaments	78.320.744,16	0,00	0,00	0,00	78.320.744,16
Abastaments	302.880.503,06	0,00	1.968.137,45	(-) 3.755.395,43	301.093.245,08
Materials per abastaments	12.061.757,87	0,00	0,00	0,00	12.061.757,87
Dessalinitzadores	87.554.728,01	0,00	0,00	(-) 87.554.728,01	0,00
Altres Inf. Hid.	63.286.149,45	0,00	2.098.820,22	0,00	65.384.969,67
Endegaments	248.063.534,96	0,00	2.899.122,79	(-) 3.666,78	250.958.990,97
Regatges	82.044.093,91	0,00	0,00	0,00	82.044.093,91
Terrenys	19.187.381,49	0,00	0,00	0,00	19.187.381,49
	2.197.277.490,29	10.387.278,59	96.766.583,50	(-) 91.360.361,56	2.213.070.990,82

	Saldo a 1.1.2012	Altes de l'any	Traspassos	Baixes	Saldo a 31.12.2012
Amortització acumulada					
Sistemes sanejament	(-) 318.027.711,07	(-) 31.543.471,81	0,00	19.758,37	(-) 349.651.424,51
Sistemes sanejament concessions	(-) 20.163,99	(-) 148.849,59	0,00	0,00	(-) 169.013,58
Plantes tractament fangs	(-) 12.503.235,43	(-) 1.385.641,00	0,00	0,00	(-) 13.888.876,43
Embossaments	(-) 2.214.972,79	(-) 1.289.995,37	0,00	0,00	(-) 3.504.968,16
Abastaments	(-) 22.416.607,28	(-) 5.244.450,13	(-) 0,01	531.922,02	(-) 27.129.135,40
Materials per abastaments	(-) 463.066,50	(-) 211.204,37	0,00	0,00	(-) 674.270,87
Dessalinitzadores	(-) 6.311.085,04	(-) 1.572.943,00	0,01	7.884.028,03	0,00
Altres Inf. Hid.	(-) 4.280.911,10	(-) 1.095.286,91	0,00	0,00	(-) 5.376.198,01
Endegaments	(-) 46.222.082,93	(-) 4.308.944,70	0,00	0,00	(-) 50.531.027,63
Regatges	(-) 23.964.967,91	(-) 1.520.659,00	0,00	0,00	(-) 25.485.626,91
	(-) 436.424.804,04	(-) 48.421.445,88	0,00	8.435.708,42	(-) 476.410.541,50
Deteriorament immobilitzat	(-) 17.067.030,03	(-) 15.360.092,81	0,00	0,00	(-) 32.427.122,84
Valor net	1.743.785.656,22	(-) 53.394.260,10	96.766.583,50	(-) 82.924.663,14	1.704.233.326,48

Al tancament de l'exercici, l'epígraf "Infraestructures en funcionament" no inclou béns totalment amortitzats.

L'amortització es calcula pel mètode lineal d'acord amb la vida útil i els coeficients resultants, tal com es detalla a la Nota 4.2.

6.4 - Baixes

Les baixes enregistrades en l'exercici 2013 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 altra administració, així com una revisió dels actius traspassats per la Junta d'Aigües de Catalunya a l'ACA.

6.5 - Provisió per deteriorament d'actius

Exercici 2013:

La continuïtat d'operació dels assecatges tèrmics dependrà de la seva viabilitat econòmica, la qual està subjecta a l'escenari dels factors que condicionen la gestió de fangs i al marc de preus de compra i venda energètica. A més, el volum de fangs no aptes ha descendit des del moment de construcció de les plantes fins al punt que la capacitat teòrica és molt superior a la producció d'aquest fang.





Els assecatges de Mataró i Sabadell es consideren difícilment recuperables i s'ha pensat en el desmantellament, tot i que la política a seguir es concretarà amb l'aprovació de la revisió del PSARU.

Així doncs, des d'una perspectiva estrictament tècnica, aquests actius no tenen valor fora del servei que tenien previst i, per tant, l'Agència ha portat a terme la previsió per deteriorament dels valors de les actuacions "Assecatge tèrmic de fangs de Sabadell" i "Assecatge tèrmic de fangs de Mataró" per uns imports de 3.323.872,00 € i 4.324.253, 00 €, respectivament.

Exercici 2012:

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 va portar a terme la provisió per deteriorament del valor dels actius del Port de Barcelona i del Port de Tarragona que es trobaven en aquesta situació per import total de 13.294.904,00 euros.

L'entrada en funcionament de l'ampliació de l'ITAM (instal·lació de tractament d'aigua marina) de la Tordera, va variar el sistema de captació d'aigua marina del posterior tractament a la dessalinitzadora. En conseqüència, les instal·lacions preexistents de captació d'aigua marina van quedar en desús. El pas del temps i els temporals marítims que s'havien succeït al litoral de Blanes van provocar que les instal·lacions quedessin sense un possible aprofitament futur. Per tant, l'Agència va portar a terme la provisió per deteriorament dels valors de l'actuació de "Reparació dels col·lectors d'aigua marina de la ITAM de la Tordera i mesures de protecció davant l'onatge" per un import de 2.443.041,00 euros.

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.

El resultat net de l'exercici derivat de les baixes i/o vendes d'elements per baixes d'infraestructures ha estat una pèrdua d'11.931.747,04 euros (1.056.128,39 euros de pèrdua en l'exercici 2012). (Nota 10.2.3 bis).

No hi ha inversions en immobilitzat material situades fora del territori de Catalunya. No existeix immobilitzat material propi no afecte a l'explotació ni compromisos ferms de compra o venda.





Algunes de les infraestructures estan subvencionades per fons de cohesió, aportacions de l'Administració General de l'Estat en aplicació de la disposició addicional tercera de l'Estatut d'Autonomia i altres, tal com es detalla en la Nota 13.

6.6 - Arrendaments

6.6.1 - Arrendaments financers. L'ACA no disposa d'arrendaments financers significatius.

6.6.2 - Arrendaments operatius:

Localitat i adreça	DATA FI OBLIGATORIETAT CONTRACTE ⁽¹⁾	FINS A UN ANY (01.01.2014- 31.12.2014)	ENTRE 1 i 5 ANYS (01.01.2015- 31.12.2017)	MÉS DE 5 ANYS (01.01.2018 -)
Barcelona, Provença 204-208	31-maig-18	757.788,50	3.661.518,00	435.895,00
Tarragona, Rambla Nova, 50, 1a planta	31-des-14	10.598,28	10.598,28	-
Tarragona, Rambla Nova, 50, 2a, 3a i 4a plantes	31-des-14	31.772,04	31.772,04	-
⁽²⁾ Lleida, Alcalde Areny, 24-26	30-nov-12	-	-	-
Girona, Ciutadans, 11, 1er 1a i altell 1a	30-nov-13	57.981,77	-	-
Tortosa, Passeig Joan Moreira, 18-22	30-març-15	100.558,20	125.697,75	-
TOTAL		958.698,79	3.829.586,07	435.895,00

(1) Període d'obligatori compliment per part de l'ACA

(2) En relació a la seu de la demarcació de l'Agència a Lleida, s'ha iniciat la tramitació per a l'adaptació com a seu del local situat a les plantes 6a i 7a de l'Av. Dr. Fleming, núm. 15, adscrit a l'Agència Catalana de l'Aigua mitjançant Resolució del Conseller d'Economia i Coneixement de data 8 de gener de 2013. Fins al moment que el nou local estigui acondicionat, s'ocupen les oficines de l'Av. Alcalde Areny, núm. 24-26, en el marc del contracte signat en data 20 de novembre de 2006.

En relació al lloguer de l'edifici de la seu central de l'Agència, situat al carrer Provença, 204-208, en data 27 de juny de 2013 s'ha formalitzat un nou contracte d'arrendament amb la propietat, que ha significat una reducció del 35% de la renda vigent fins al moment de la signatura, la consideració d'un període de carència de la renda per un període de 12 mesos (6 mesos de l'any 2013 i 6 mesos de l'any 2014), i l'adopció per part de la propietat del compromís de dur a terme una sèrie d'importants obres de millora de l'edifici.

Nota 7 - INSTRUMENTS FINANCERS

Fins l'any 2010, la formalització de diverses operacions d'endeutament va configurar una estructura de l'endeutament amb una gran concentració de deute a amortitzar en els anys 2011, 2012 i 2013, que en les circumstàncies vigents va dificultar 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 l'objectiu d'adaptar el perfil de l'amortització de l'endeutament a la generació de cash flow projectada al PEF va esdevenir un element clau per a la viabilitat futura de l'Agència.





Com a conseqüència del procés de negociació portat a terme amb les entitats financeres, en data 30 de març de 2012 es va formalitzar 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 Termini per import de 291.875.000 euros, i un Contracte Marc de Novació d'Instrumentes Bilaterals per import total de deute afectat bilateral de 244.770.523 euros.

Les principals característiques de la reestructuració van ésser:

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 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 es va aconseguir 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 del deute bancari de l'ACA abans i després de la reestructuració:

	2013	2014	2015	2016	2017
Abans reestructuració	238.963.628	192.873.960	134.161.481	83.878.425	61.214.003
Després reestructuració	125.970.094	145.864.059	204.951.555	241.699.719	219.718.524

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 va ésser de 132.279.749 euros.

Pel que fa a l'exercici 2013, la previsió d'amortitzacions abans de la reestructuració era de 238.963.628 euros, i amb la reestructuració va passar a ésser de 125.970.094 euros.

Entre d'altres condicions, els contractes de refinançament preveuen que l'ACA complirà durant tota la vida dels contractes tots i cada un dels ratís que s'assenyalen a continuació:

- La ràtio deute net/EBITDA haurà de ser en tot moment inferior o igual a la xifra que per a cada un dels exercicis indicats es conté en la taula següent:





Període	Ràtio deute net/EBITDA
Exercici 2012	6,00
Exercici 2013	5,00
Exercici 2014	4,00
Exercici 2015	3,00
Exercici 2016 i següents	3,00

- La ràtio de cobertura de les despeses financeres haurà de ser en tot moment superior o igual a la xifra que per a cada un dels exercicis indicats es conté en la taula següent:

Període	Ràtio de cobertura de les despeses financeres
Exercici 2012	2,75
Exercici 2013	4,25
Exercici 2014	5,00
Exercici 2015	5,50
Exercici 2016 i següents	5,50

El valor d'aquestes ràtios, que resulta dels comptes anuals de l'ACA a 31 de desembre de 2013, és:

a) Ràtio de deute net /EBITDA: 3,81

b) Ràtio de cobertura de les despeses d'operacions financeres: 5,89

- Deute total: deutes a llarg termini (885.367.652,90 euros) + deutes a curt termini (158.840.168,33 euros) - deutes de concessions a curt i llarg termini (24.832.151,67 euros) - derivats a curt i llarg termini (6.855.093,15 euros) - préstec proveïdors ICO (25.603.634,07 euros) - creditors fons europeus (11.205.690,90 euros) = 975.820.614,96 euros.
- Deute net: deute total (975.820.614,96 euros) - tresoreria (6.715.675,02 euros) - dipòsits (56.000.000,00 euros) = 913.104.939,94 euros.
- EBITDA: Resultat de l'exercici 2013 (139.233.335,79 euros) + impost sobre societats (313.981,46 euros) + resultat financer (43.446.372,61 euros) + amortitzacions (55.679.020,40 euros) + deteriorament (18.608.639,17 euros) - imputació de subvencions (17.561.491,35 euros) + subvencions de capital (95.903,34 euros) = 239.815.761,42 euros.
- Resultat financer total de l'ACA: (-)43.446.372,61 euros
- Resultat financer per operacions financeres de l'ACA: (-)40.740.731,61 euros.

El valor d'aquestes ràtios, que resultava dels comptes anuals de l'ACA a 31 de desembre de 2012, era:

a) Ràtio de deute net /EBITDA: 4,83

b) Ràtio de cobertura de les despeses d'operacions financeres: 4,48





- Deute total: deutes a llarg termini (1.017.744.045 euros) + deutes a curt termini (147.648.706 euros) – deutes de concessions a curt i llarg termini (11.346.957 euros) – derivats a curt i llarg termini (11.377.841 euros) – préstec proveïdors ICO (25.603.634 euros) = 1.117.064.319 euros.
- Deute net: deute total (1.117.064.319 euros) – tresoreria (374.719 euros) – dipòsits (25.045.000 euros) = 1.091.644.600 euros.
- EBITDA: Resultat de l'exercici 2012 (105.245.544 euros) + impost sobre societats (237.336 euros) + resultat financer (51.623.867 euros) + amortitzacions (56.402.090 euros) + deteriorament (21.492.159 euros) – imputació de subvencions (16.928.206 euros) + subvencions de capital (8.127.062 euros) = 226.199.853 euros.
- Resultat financer per operacions financeres de l'ACA: (-)50.452.134 euros.

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 2013:

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)	0,00 0,00	0,00 0,00	133.282.346,69 133.282.346,69	133.282.346,69 133.282.346,69

Exercici 2012:

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)	0,00 0,00	0,00 0,00	111.792.384,61 111.792.384,61	111.792.384,61 111.792.384,61

7.1.1- Actius financers a curt termini

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





Deutors per ingressos de dret públic	2013	2012
• Cànon de l'aigua	44.399.450,39	51.721.823,26
• Increment de tarifa de sanejament, Cànon d'Infraestructura hidràulica i Cànon de sanejament	644.534,71	1.070.176,28
• Cànon de derivació	3.009.426,73	683.540,19
• Cànon de regulació	174.219,83	268.733,68
• Cànon d'ocupació	143.119,47	107.876,66
• Tarifa d'utilització	1.108.867,85	1.280.430,78
• Analítiques de laboratori	323.398,61	0,00
• Interessos de demora	150.122,69	175.894,97
• Multes, sancions i recàrrecs	6.059.154,52	5.758.863,94
• Altres conceptes	47.032,27	594.251,85
• Deterioraments (Nota 7.3)	-25.575.908,74	-34.231.658,07
	30.483.418,33	27.429.933,54
Deutors varis		
• Generalitat de Catalunya	6.284.949,03	4.617.694,53
• Aigües Ter Llobregat (Generalitat)	68.894.177,96	68.894.177,96
• Administracions locals deutors	5.517.496,02	5.499.899,07
• Altres deutors	11.967.761,63	7.667.487,51
• Deutors fons europeus	12.451.351,72	0,00
• Provisions per insolvències	-2.316.808,00	-2.316.808,00
	102.798.928,36	84.362.451,07
Total préstecs i partides a cobrar	133.282.346,69	111.792.384,61

Fins l'any 2012, l'ACA registrava a l'actiu, dins de l'epígraf de tresoreria, amb contrapartida al passiu, dins de l'epígraf de periodificacions a curt termini, els imports ingressats en els comptes restringits de recaptació a la fi de l'exercici però no disponibles fins el següent, d'acord amb el règim de funcionament d'aquests comptes.

A partir de l'any 2013, i seguint les recomanacions efectuades per la Intervenció, aquests saldos es mostren en l'epígraf de deutors per ingressos de dret públic sense cap contrapartida al passiu, en la mesura que aquests saldos no són disponibles fins l'exercici següent. En conseqüència, en els comptes anuals de 2013, amb la finalitat que la informació sigui homogènia, els saldos per aquest concepte corresponents a 2012 s'han reclassificat seguint aquesta recomanació.

La "Llei 5/2012, de 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics", en la seva disposició vint-i-setena, estableix la transferència a Aigües Ter Llobregat, pel seu valor net comptable, de la titularitat dels béns de l'Agència Catalana de l'Aigua relacionats amb la dessalinitzadora del Delta de la Tordera.

Els saldos pendents de cobrament corresponents a l'extint ens públic Aigües Ter Llobregat, per import de 68.894.177,96 € corresponen a la formalització, durant l'any 2012, de l'acta de cessió de la titularitat de la ITAM de la Tordera derivada d'aquest mandat legislatiu.

El valor de la transmissió va quedar establert segons es mostra a continuació:





**Agència Catalana
de l'Aigua**

Valor net comptable de les instal·lacions a transferir a 30.09.2012.....82.872.115,75 €
Menys Subvencions UE a la ITAM fase I pendent d'aplicar a resultat.....13.977.937,79 €
Valor de transferència de la ITAM.....68.894.177,96 €

Amb posterioritat d'haver efectuat aquesta cessió, la Intervenció de la Generalitat va considerar que el valor de la cessió havia de ser minorat per les aportacions derivades dels diferents convenis de l'Administració General de l'Estat. Així, el valor final de la transmissió d'aquesta instal·lació va quedar establert en:

Valor net comptable a 30.09.2012.....82.872.115,75 €
Menys Subvencions UE ITAM fase I pendents d'aplicar a resultat..... 13.977.937,79 €
Menys subvencions AGE fase II I pendents d'aplicar a resultat.....26.620.954,46 €
Valor de transmissió de la ITAM.....42.273.322,50€

La deducció de les subvencions de l'Administració General de l'Estat (AGE) corresponents a la segona fase de la ITAM va portar-se a terme una vegada extingit l'ens públic Aigües Ter Llobregat, moment a partir del qual la Generalitat es va subrogar en els seus béns, drets i obligacions.

En conseqüència, el saldo net resultant dels drets a cobrar i obligacions a pagar corresponents a l'extint ens públic Aigües Ter Llobregat, així com la correcció de valor realitzada en l'any 2012 a favor de la Generalitat, és el següent:

Saldo a		
31.12.2013		
Saldos a cobrar	A	68.894.177,96
Saldos a pagar (*)	B	54.606.505,92
Saldo net a cobrar	a-b	14.287.672,04

(*) Saldo inclòs en l'epígraf de creditors per compres o adquisicions de serveis que inclou la correcció de valors per import de 26.620.954,46€ indicada anteriorment.

A 31 de desembre de 2013, la Generalitat de Catalunya no havia dut a terme la baixa censal definitiva de l'ens públic Aigües Ter Llobregat. Així mateix, durant l'any 2013 no s'ha dictat la resolució de compensació dels saldos pendents entre l'Agència Catalana de l'Aigua i la Generalitat de Catalunya, en qualitat d'administració que s'ha subrogat als béns, drets i obligacions de l'extinta Aigües Ter Llobregat.

És d'esperar que durant l'any 2014 es dicti la resolució definitiva de compensació de saldos i que l'import resultant a favor de l'ACA (14.287.672,04 €) quedi extingit bé mitjançant el pagament, en efectiu o per compensació.

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





Exercici 2013	Saldo 1.1.2013	Reconegut	Cobrat	Saldo 31.12.2013
• Fons de Cohesió:				
- 2002.ES.16C.PE.006	0,00	2.587.841,26	2.587.841,26	0,00
- 2005.ES.16C.PE.011	4.041.622,00	0,00	0,00	4.041.622
- 2005.ES.16C.PE.037	0,00	3.732.497,00	3.732.497,00	0,00
• P.O. FEDER				
- Objectiu 2 1997-1999	9.605,90	0,00	0,00	9.605,90
- Objectiu 2 2000-2006	941.341,08	0,00	0,00	941.341,08
- Objectiu 2 2007-2013	0,00	7.140.477,39	6.735.743,43	404.733,96
• Interreg Sud'eau	0,00	116.069,08	116.069,08	0,00
• Aportació DMAH	-1.264.878,46	0,00	-1.264.878,46	0,00
• PUOSC	229.262,87	0,00	0,00	229.262,87
• Altres	660.741,14	-1.131,86	1.226,06	658.383,22
	4.617.694,53	13.575.752,87	11.908.498,37	6.284.949,03

Exercici 2012	Saldo 01/01/12	Reconegut	Cobrat	Saldo 31/12/2012
• Fons de Cohesió:				
-FC 2000	13.426.969,00	0,00	13.426.969,00	0,00
-FC 2001	18.865.479,06	0,00	18.865.479,06	0,00
-2003.ES.16C.PE.005	2.330.109,00	0,00	2.330.109,00	0,00
-2004.ES.16C.PE.002	8.048.479,97	0,00	8.048.479,97	0,00
-2005.ES.16C.PE.011	12.389.481,80	0,00	8.347.859,80	4.041.622,00
-2005.ES.16C.PE.014	4.346.506,00	1.459.696,00	5.806.202,00	0,00
-2005.ES.16C.PE.035	0,00	4.861.682,00	4.861.682,00	0,00
-2005.ES.16C.PE.037	143.101,00	0,00	143.101,00	0,00
• P.O. FEDER				
-Objectiu 2 1997-1999	9.605,90	0,00	0,00	9.605,90
-Objectiu 2 2000-2006	941.341,08	0,00	0,00	941.341,08
-Objectiu 2 2007-2013	0,00	120.970,07	120.970,07	0,00
• Interreg Sud'eau	52.675,92	57.158,29	109.834,21	0,00
• Aportació DMAH	0,00	10.053.985,08	11.318.863,54	-1.264.878,06
• PUOSC	229.262,87	-54.403,30	-54.403,30	229.262,87
• Altres	660.741,14	0,00	0,00	660.741,14
	61.443.752,74	16.499.088,14	73.325.146,35	4.617.694,53

L'any 2013 la Comissió Europea ha proposat el tancament de sis projectes de fons de cohesió dels quals l'ACA és l'òrgan executor i l'ACA ha acceptat el saldo final. D'aquest sis projectes, un import de 12.451.351,72 euros és a favor de l'ACA i la resta, 11.205.690,90 euros, l'ACA els ha de retornar.

Els saldos finals corresponents a aquests projectes han contemplat la correcció financera del 2% sobre el total de la subvenció meritada, en aplicació de l'acord





entre les autoritats espanyoles i la Comissió Europea, per tal de què aquests projectes s'hagin pogut tancat l'exercici 2013.

Els imports en concepte de saldo final a favor de l'ACA són:

Fons	Import
FC-2004-ES-16C-PE-002	2.593.016,09
FC-2005-ES-16C-PE-011	2.452.667,46
FC-2005-ES-16C-PE-014	1.895.178,78
FC-2005-ES-16C-PE-035	5.510.489,39
	12.451.351,72

Els imports en concepte de saldo final a retornar per part de l'ACA són:

Fons	Import
FC-2003-ES-16C-PE-005	5.224.288,95
FC-2005-ES-16C-PE-037	5.981.401,95
	11.205.690,90

El saldo d'altres deutors i aportacions pendents de formalitzar presenta la següent composició:

	2013	2012
• Aportacions pendents de formalització	3.241.146,04	25.829.331,67
• Deutors per ingressos de dret públic	42.602.383,13	42.415.763,34
	45.843.529,17	68.245.095,01

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.

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 2013:

Passius financers a llarg termini

Categories	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	TOTAL
• Dèbits i partides a pagar	833.674.323,51	47.839.840,85	881.514.164,36
• Derivats de cobertures	0,00	3.853.488,54	3.853.488,54
	833.674.323,51	51.693.329,39	885.367.652,90

Passius financers a curt termini

Categories	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	TOTAL
• Dèbits i partides a pagar	143.746.516,38	201.208.585,86	344.955.102,24
• Derivats de cobertures	0,00	3.001.604,61	3.001.604,61
	143.746.516,38	204.210.190,47	347.956.706,85





Exercici 2012:

Passius financers a llarg termini

Categories	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	TOTAL
• Dèbits i partides a pagar	973.807.761,77	10.882.888,04	984.690.649,81
• Derivats de cobertures	0,00	7.449.760,92	7.449.760,92
	973.807.761,77	18.332.648,96	992.140.410,73

Passius financers a curt termini

Categories	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	TOTAL
• Dèbits i partides a pagar	129.994.961,26	216.263.079,45	346.258.040,71
• Derivats de cobertures	0,00	3.928.080,48	3.928.080,48
	129.994.961,26	220.191.159,93	350.186.121,19

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:

Exercici 2013:

	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i altres	Total
• Dèbits i partides a pagar	833.674.323,51	47.839.840,85	881.514.164,36
• Derivats de cobertures	0,00	3.853.488,54	3.853.488,54
• Total passius financers a llarg termini	833.674.323,51	51.693.329,39	885.367.652,90

Exercici 2012:

	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i altres	Total
• Dèbits i partides a pagar	973.807.761,77	36.486.522,11	1.010.294.283,88
• Derivats de cobertures	0,00	7.449.760,92	7.449.760,92
• Total passius financers a llarg termini	973.807.761,77	43.936.283,03	1.017.744.044,80

Els deutes a llarg termini amb les entitats de crèdit tenen la composició següent:

	Saldo a 31/12/13	Saldo a 31/12/12
• Endeutament bancari	824.953.143,92	964.217.230,00
• Cens emfitèutic	8.721.179,59	9.590.531,77
• Total passius financers a llarg termini	833.674.323,51	973.807.761,77

El detall de la partida derivats i altres s'especifica a continuació:

Concepte	Saldo a 31/12/13	Saldo a 31/12/12
• Generalitat de Catalunya pagament proveïdors	24.003.409,07	25.603.634,07
• Permutes financeres	3.853.488,54	7.449.760,92
• Obres realitzades en concessió	23.836.431,78	10.882.888,04
• Total	51.693.329,39	43.936.283,03





1) ICO-Proveïdors:

El Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar el 20 de novembre de 2012, la formalització de préstecs i/o aportacions de capital a entitats del sector públic de l'Administració de la Generalitat i entitats AP-SEC pel reintegrament de les obligacions pagades a proveïdors, en el marc del Reial Decret Llei 7/2012, pel qual es crea el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors. En el cas de l'Agència Catalana de l'Aigua l'import pel reintegrament de les obligacions pagades a proveïdors és de 25.603.634,07 euros. A 31 de desembre de 2013, es troba dins del balanç la partida de llarg termini 24.003.409,07 euros i a curt termini 1.600.225,00 euros.

2) Swaps:

L'ACA té contractades, a data 31 de desembre de 2013, 15 operacions de cobertura de risc com instruments financers derivats, en la modalitat de swaps, amb l'objectiu de fixar el tipus d'interès de les operacions financeres i minimitzar l'impacte de les fluctuacions de l'euribor (índex de referència per fixar els tipus de les operacions financeres). La valoració d'aquestes operacions a l'esmentada data és de 6.855.093,15 € corresponents a 15 operacions (11.377.841,40 € a data 31 de desembre de 2012, corresponents a 23 operacions de cobertura) a favor de les entitats financeres. El termini màxim d'aquestes operacions és l'any 2019.

El límit de l'endeutament bancari formalitzat al 31 de desembre de 2013 segons la Llei de Pressupostos és de 1.015 milions d'euros (1.141 milions d'euros en l'exercici 2012). 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 4,12% (4,18% en l'exercici 2012).

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

**Exercici
2013:**

Venciments a llarg termini per tipus d'operació

Operacions	2015	2016	2017	2018	2019	Resta	Total
Préstecs	193.951.555	225.199.719	202.943.524	45.463.827	45.337.843	112.056.676	824.953.144
Cens	912.920	958.672	1.006.716	1.057.168	1.110.149	3.675.554	8.721.180
Total	194.864.475	226.158.391	203.950.240	46.520.995	46.447.992	115.732.230	833.674.324

Exercici 2012:

Venciments a llarg termini per tipus d'operació

Operacions	2014	2015	2016	2017	2018	Resta	Total
Préstecs	139.264.059	193.951.555	225.199.719	202.943.524	45.463.827	157.394.546	964.217.230
Cens	869.352	912.920	958.672	1.006.716	1.057.168	4.785.783	5.690.509
Total	140.133.411	194.864.475	226.158.391	203.950.240	46.520.995	162.180.329	969.907.739





En data 30 de març de 2012 s'ha portat a terme la reestructuració de l'endeutament bancari (veure Nota 7). Segons aquest refinançament, el límit de les pòlisses de crèdit s'ha de reduir tal i com es descriu a continuació:

	2015	2016	2017	2018	2019	Resta	Total
Pòlisses de crèdit	11.000.000	16.500.000	16.775.000	0	0	0	44.275.000

b) 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 a Luxemburg 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.

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

Exercici 2013:

Venciments

Partides	2015	2016	2017	2018	2019 - posteriors	Total
Préstec ICO-Proveïdors	3.200.451	3.200.451	3.200.451	3.200.451	11.201.578	24.003.382
Permutes financeres	0	0	0	0	3.853.489	3.853.489
Concessions	1.068.675	1.146.978	1.231.023	1.321.229	19.068.527	23.836.432
	4.269.126	4.347.429	4.431.474	4.521.680	34.123.594	51.693.303

Exercici 2012:

Venciments de deute no bancari

Partides	2014	2015	2016	2017	2018 - posteriors	Total
Préstec ICO-Proveïdors	0	1.600.225	3.200.451	3.200.451	17.602.480	25.603.607
Permutes Financeres	0	0	0	0	7.449.761	7.449.761
Concessions	498.457	535.395	575.070	617.685	8.656.281	10.882.888
	498.457	2.135.620	3.775.521	3.818.136	33.708.522	43.936.256

7.2.2- Passius financers a curt termini

a) Els passius financers a curt termini es detallen a continuació:





Endeutament bancari

Exercici 2013:

	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i altres	Total
• Dèbits i partides a pagar	143.746.516,38	201.208.585,86	344.955.102,24
• Derivats de cobertures	0,00	3.001.604,61	3.001.604,61
• Total passius financers a curt termini	143.746.516,38	204.210.190,47	347.956.706,85

A data 31 de desembre de 2013 el límit de les pòlisses de crèdit és de 50.875.000,00 euros, dels quals estaven disposats 1.394.038,80 euros.

Endeutament bancari

Exercici 2012:

	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i altres	Total
• Dèbits i partides a pagar	129.994.961,26	216.263.079,45	346.258.040,71
• Derivats de cobertures	0,00	3.928.080,48	3.928.080,48
• Total passius financers a curt termini	129.994.961,26	220.191.159,93	350.186.121,19

A data 31 de desembre de 2012 el límit de les pòlisses de crèdit és de 53.625.000 euros, dels quals estaven disposats 1.953.656 euros.

Els deutes a curt termini amb les entitats de crèdit tenen la composició següent:

	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012
• Endeutament bancari	142.258.323,00	125.173.750,73
• Cens emfitèutic	869.352,18	827.863,00
• Interessos meritats i no vençuts	618.841,20	3.993.347,53
• Total	143.746.516,38	129.994.961,26

El detall de la partida derivats i altres s'especifica a continuació:

	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Notes
• Generalitat de Catalunya Cash Pooling	0,00	13.261.595,19	
• Creditors fons europeus	11.205.690,90	0,00	Veure Nota 7.1.1
• Permutes financeres	3.001.604,61	3.928.080,48	
• Obres realitzades en concessió i altres	886.356,44	464.068,88	
• Creditors i altres comptes a pagar	189.116.538,52	202.537.415,38	a)
• Total	204.210.190,47	220.191.159,93	

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

	2013	2012
• Creditors per compres o prestacions de serveis	108.780.748,85	120.159.155,21
• Creditors variis	785.086,63	667.545,76
• Creditors per factures pendents de rebre	79.550.703,04	81.710.714,41
	189.116.538,52	202.537.415,38

Nota a):

El detall dels creditors i altres comptes a pagar a curt termini es detalla a continuació:





	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012
• Creditors per compres o prestacions de serveis	188.331.451,89	201.869.869,62
• Creditors variis	785.086,63	667.545,76
• Altres deutes amb les Administracions Públiques	14.345.465,59	19.769.754,81
• Total	203.462.004,11	222.307.170,19

Nota a.1):

El deute amb les administracions públiques es detalla al quadre següent:

	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Notes
• Pagament a compte de l'Impost de Societats	10.169.575,86	16.608.087,49	(Veure Nota 8.2)
• Hisenda pública creditora per retencions	380.601,91	326.684,52	
• Hisenda pública creditora per IVA	3.147.335,80	2.192.630,79	
• Organismes de la Seguret Social creditors	647.952,02	642.352,01	
• Total	14.345.465,59	19.769.754,81	

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:

Exercici 2013:

	Crèdits, derivats i altres	Total
Pèrdues per deteriorament a 31.12.2012	36.548.466,07	36.548.466,07
Anul·lacions de saldos deutors aplicats contra provisió	-1.699.131,85	-1.699.131,85
Reversió provisió	-6.956.617,48	-6.956.617,48
Pèrdues per deteriorament a 31.12.2013 (Nota 7.1.1)	27.892.716,74	27.892.716,74

Exercici 2012:

	Crèdits, derivats i altres	Total
Pèrdues per deteriorament a 1.1.2012	31.555.386,83	31.555.386,83
Anul·lacions de saldos deutors aplicats contra provisió	-5.251.502,61	-5.251.502,61
	10.244.581,85	10.244.581,85
Dotació de l'exercici		
Pèrdues per deteriorament a 31.12.2012 (Nota 7.1.1)	36.548.466,07	36.548.466,07

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





	2013	2012
Reversió provisió	6.956.617,48	21.895,30
Dotació provisió/pèrdues per crèdits incobrables	0	-10.244.581,85
	6.956.617,48	-10.222.686,55

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

Exercici 2013:

	Guanys nets	Despeses financers per aplicació del tipus d'interès efectiu
Préstecs i partides a cobrar	1	
Dèbits i partides a pagar		44.429
Total	1	44.429

Exercici 2012:

	Guanys nets	Despeses financers per aplicació del tipus d'interès efectiu
Préstecs i partides a cobrar	4	0
Dèbits i partides a pagar	179	55.255
Derivats de cobertura	3.448	0
Total	3.631	55.255

7.5 - Comptabilitat de cobertures

Cobertures de tipus d'interès

Cobertures de fluxos d'efectiu

Exercici 2013:

A data 31 de desembre de 2013, l'ACA té contractades 15 operacions de cobertura de tipus d'interès (23 operacions al 31 de desembre de 2012). Com a modalitats d'operacions de cobertura hi ha "collars amb barrera" i "swaps".





Valor de mercat de les operacions de cobertura de risc a 31.12.2013

Operació cobertura	Import nominal	Deute viu	Cobertura	Data d'inici de la cobertura	Data fi de la cobertura	Valor mercat de la cobertura
HELA80	80.000.000,00	58.181.818	SWSG1	27/10/2006	18/07/2016	-5.302.926,00
-	0	0	SWSCH3	06/10/2009	31/03/2014	-15.254,42
-	0	0	SWBBVA1	06/10/2009	31/03/2014	-15.258,70
-	0	0	SWDEX1	06/10/2009	31/03/2014	-15.258,70
-	0	0	SWBAN1	06/10/2009	31/03/2014	-15.254,42
-	0	0	SWLCA1	06/10/2009	31/03/2014	-7.630,06
-	0	0	SWPOP1	06/10/2009	31/03/2014	-9.157,96
SOC20	20.000.000,00	13.333.333	SWSG3	02/06/2010	02/12/2019	-403.462,00
DEX20	20.000.000,00	15.000.000	SWDEX3	01/06/2010	01/06/2015	-490.401,48
-	0	0	SWDEX4	08/11/2010	06/05/2015	-129.578,28
-	0	0	SWBBVA3	08/11/2010	06/05/2015	-129.813,82
-	0	0	SWSG4	08/11/2010	06/05/2015	-128.574,00
-	0	0	SWBAN3	08/11/2010	06/05/2015	-103.579,37
-	0	0	SWCAG1	08/11/2010	06/05/2015	-40.528,50
CMAD10	10.000.000,00	3.750.000	SWCJM2	27/07/2010	25/06/2015	-48.415,44
						-6.855.093,15





Exercici 2012:

A data 31 de desembre de 2012, l'ACA tenia contractades 32 operacions de cobertura de tipus d'interès (32 operacions al 31 de desembre de 2012). Com a modalitats d'operacions de cobertura hi ha "collars amb barrera" i "swaps".

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

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

Data d'inici Cobertura	Data fi Cobertura	Cobertura	Nominal viu 31.12.12	Valor Mercat Cobertura
19/12/2005	21/03/2013	WSCH2	8.333.333,34	-112.011,90
23/11/2006	18/03/2013	WSG2	8.333.333,34	-137.565,00
27/10/2006	18/07/2016	WSG1	65.454.545,45	-7.621.283,00
06/10/2009	31/03/2014	WSCH3	4.687.500,00	-89.807,09
06/10/2009	31/03/2014	SWBBVA1	4.687.500,00	-90.297,13
06/10/2009	31/03/2014	SWDEX1	4.687.500,00	-92.501,85
06/10/2009	31/03/2014	SWBAN1	4.687.500,00	-89.753,27
06/10/2009	31/03/2014	SWLCA1	2.343.750,00	-44.695,38
06/10/2009	31/03/2014	SWPOP1	2.812.500,00	-53.980,57
16/01/2010	16/07/2013	SWBBVA2	2.812.500,00	-24.870,22
16/01/2010	16/07/2013	SWDEX2	1.875.000,00	-16.574,36
16/01/2010	16/07/2013	SWBAN2	1.875.000,00	-16.563,31
16/01/2010	16/07/2013	SWLCA2	937.500,00	-8.281,67
16/01/2010	16/07/2013	SWPAS1	1.875.000,00	-16.540,86
16/01/2010	16/07/2013	SWBAK1	937.500,00	-5.519,77
02/06/2010	02/12/2019	WSG3	7.777.777,78	-620.272,00
01/06/2010	01/06/2015	SWDEX3	17.500.000,00	-879.004,28
08/11/2010	06/05/2015	SWDEX4	13.157.895,00	-324.409,59
08/11/2010	06/05/2015	SWBBVA3	13.157.895,00	-323.488,46
08/11/2010	06/05/2015	WSG4	13.157.894,73	-324.445,00
08/11/2010	06/05/2015	SWBAN3	10.526.315,80	-258.853,47
08/11/2010	06/05/2015	SWCAG1	4.166.666,67	-101.576,25
27/07/2010	25/06/2015	SWCJM2	5.555.555,56	-125.546,97
			201.339.962,67	-11.377.841,40





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

Tractament Metropolità de Fangs, S.L.

- a) L'objecte social és la gestió del servei públic consistent en la construcció, administració i explotació de les instal·lacions de tractament i assecat tèrmic de fangs, associada a una cogeneració elèctrica a partir de gas natural, a l'estació depuradora d'aigües residuals de Sant Adrià de Besòs.
- b) A 31 de desembre el present epígraf reflecteix la participació de l'ACA en el capital de la empresa Tractament Metropolità de Fangs, S.L. El moviment presentat durant l'exercici ha estat el següent:

Exercici 2013:

	Cost	Deteriorament	Valor net
-Saldo a l'1 de gener de 2013	631.988,22	0,00	631.988,22
-Altes	0,00	0,00	0,00
-Saldo al 31 de desembre de 2013	631.988,22	0,00	631.988,22

Exercici 2012:

	Cost	Deteriorament	Valor net
-Saldo a l'1 de gener de 2012	0,00	0,00	0,00
-Altes	631.988,22	0,00	631.988,22
-Saldo al 31 de desembre de 2012	631.988,22	0,00	631.988,22

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





Exercici 2013:

Tractament Metropolità de Fangs, S.L.

• Grau de participació a 31.12.2013:		5,04%
• Valor de la participació (net de provisions):		631.988
• Patrimoni net a 31.12.2013 (en milers d'euros)	13.058	
- Capital social	12.554	
- Reserva legal i estatutària	817	
- Altres reserves	4.518	
- Resultats d'exercicis anteriors	(-) 6.179	
- Resultat de l'exercici	505	
- Ajustos per canvis de valor	(-) 104	
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	947	

Durant l'exercici 2013 no s'han percebut dividends de la societat participada.

Exercici 2012:

Tractament Metropolità de Fangs, S.L.

• Grau de participació a 31.12.2012:		5,04%
• Valor de la participació (net de provisions):		631.988
• Patrimoni net a 31.12.2012 (en milers d'euros)	12.855	
- Capital social	12.554	
- Reserva legal i estatutària	817	
- Altres reserves	4.518	
- Resultats d'exercicis anteriors	(-) 4.293	
- Resultats de l'exercici	(-) 1.886	
- Ajustos per canvis de valor	(-) 275	
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.420	

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.

7.9 - Fons propis

L'evolució dels fons propis és el següent:

	Saldo a 31/12/12	Aportacions fons patrimonial	Distribució resultat 2012	Resultat 2013	Saldo a 31/12/13
Patrimoni propi	166.009.012,30	0,00	0,00	0,00	166.009.012,30
Resultats negatius exercicis anteriors	-497.948.277,07	0,00	105.245.544,06	0,00	-392.702.732,93
Aportacions al fons patrimonial	226.972.489,06	0,00	0,00	0,00	226.972.489,06
Resultat de l'exercici	105.245.544,06	0,00	-105.245.544,06	139.233.335,79	139.233.335,79
Fons propis	278.768,35	0,00	0,00	139.233.335,79	139.512.104,22

7.9.1 - Aportacions al fons patrimonial

El moviment presentat per aquest epígraf es detalla a continuació:

	2013	2012
• Saldo inicial	226.972.489,06	215.064.778,40
• Addicions	0,00	11.907.710,66
• Saldo final	226.972.489,06	226.972.489,06

Les addicions de 2012 corresponen a les aportacions del Departament de Territori i Sostenibilitat pels conceptes següents:

• Contracte programa	8.551.709,66
• Ampliació EDAR de Martorell	280.000,00
• Ampliació EDAR d'Arenys	3.076.001,00
Total	11.907.710,66

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

	2013	2012
• 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 1997-1999	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	147.721.873	147.721.873
Total	226.972.489	226.972.489

- 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. En l'any 2012, el pressupost aprovat per la Generalitat de Catalunya preveia unes aportacions per aquest mateix concepte de 10.500.000 d'euros. No obstant això, d'acord amb la resolució de data 6 de juliol de 2012, el Departament de Territori i Sostenibilitat va acordar minorar l'esmentada aportació per import de 683.411,88 d'euros, en aplicació de la retenció corresponent a l'Acord de Govern de 5 de juny de 2012. Així mateix, mitjançant l'Acord de Govern de 27 de novembre de 2012, va establir-se que les entitats públiques havien de retornar, a la pròpia Generalitat, els estalvis que resultessin de l'aplicació de les mesures legislatives en matèria de personal dictades en el decurs de 2012, una vegada deduïdes les retencions ja aplicades derivades de l'Acord de Govern de 5 de juny de 2012. En conseqüència, en aplicació d'aquest nou acord de Govern, l'ACA va retornar a la Generalitat de Catalunya la quantitat de 1.264.878,46 d'euros, minorrent així les aportacions per aquest concepte.

En l'any 2013, els pressupostos de la Generalitat de Catalunya han estat prorrogats sense que s'hagin prorrogat les aportacions a l'ACA.

Les aportacions efectivament realitzades per la Generalitat de Catalunya en el període 2006-2013 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 € 2006-2010	150.000.000	123.000.000	105.280.045
2011	0	10.535.118	10.535.118
2012	0	10.500.000	8.551.710
2013	0	*	0

* En l'any 2013 s'han prorrogat els pressupostos de la Generalitat corresponents a l'any 2012, sense que s'hagin prorrogat les aportacions del Departament de Territori i Sostenibilitat cap a l'Agència Catalana de l'Aigua.





En el decurs de 2013 s'han portat a terme diferents tràmits per poder formalitzar un nou contracte programa pel període 2012-2015, sense que fins a la data s'hagi arribat a subscriure.

- 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.

	Pagaments realitzats i pendents de pagament a la data de tancament del balanç			
	Exercici 2013		Exercici 2012	
	Import	%	Import	%
Dins del termini legal	8.323.233,10	4,15	4.463.284,04	1,56
Resta	192.183.671,56	95,85	281.481.965,84	98,44
Total pagaments exercici	200.506.904,66		285.945.249,88	
TMPE (termini mig de pagaments excedit)	44 dies		146 dies	
Ajornaments que a la data de tancament sobrepassin el termini màxim legal	8.129.378,85		14.935.699,03	

- 7.9.5 - Segons l'Acord de Govern GOV/19/2013, de 26 de febrer, i modificat per l'Acord de Govern 77/2013 d'11 de juny, pel qual s'adopten mesures excepcionals de reducció de les despeses de personal per a l'exercici pressupostari 2013, al personal de l'ACA se li han reduït les retribucions en la quantia equivalent a l'import d'una paga extraordinària, la qual cosa ha suposat un estalvi d'1.637.745,76 euros. Aquesta reducció s'ha fet efectiva en les pagues extres de juny i desembre de 2013.

Mitjançant l'Acord de Govern de 27 de novembre de 2012, va establir-se que les entitats públiques havien de retornar a la pròpia Generalitat els estalvis que resultessin de l'aplicació de les mesures legislatives en matèria de personal dictades en el decurs de 2012, una vegada deduïdes les retencions ja aplicades derivades de l'Acord de Govern de 5 de juny de 2012 per import de 683.411,88 euros, essent el total transferit durant l'exercici 2012, 1.264.878,46 euros.

7.10 - Convenis i atribucions

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. Així mateix, l'Agència presenta totes les seves declaracions acomplint estrictament les seves obligacions fiscals tant formals com materials.

8.2 - Comptes d'Administracions Públiques

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

Exercici 2013:

	Saldos	
	Deutors	Creditors
a) Impost sobre el Valor Afegit:		
• Liquidació IVA 2013	0,00	3.147.335,80
• I.V.A. suportat en certificacions d'obra pendents de pagament i, en conseqüència, no deduïbles al 31 de desembre de 2013	52.628,22	0,00
b) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:		
• Retencions per rendiments del treball efectuades el mes de desembre de 2013	0,00	376.962,16
• Retencions per rendiments procedents de l'arrendament d'immobles urbans del mes de desembre de 2013	0,00	3.639,75
c) Organismes de la Seguretat Social:		
• Quotes desembre 2013	0,00	647.952,02
d) Impost de Societats		
• Pagaments a compte 2013 ajornats	0,00	10.169.575,86
• Hisenda pública deutora per Impost de Societats	16.086.164,11	0,00
• Hisenda pública actius per impost diferit	37.583,34	0,00
	16.176.375,67	14.345.465,59

Exercici 2012:

	Saldos	
	Deutors	Creditors
a) Impost sobre el Valor Afegit:		
• Liquidació juliol 2012	140.458,72	0,00
• Liquidació desembre 2012	0,00	2.192.630,79
• I.V.A. suportat en certificacions d'obra pendents de pagament i, en conseqüència, no deduïbles al 31 de desembre de 2012	1.636.727,45	0,00
b) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:		
• Retencions per rendiments del treball efectuades el mes de desembre de 2012	0,00	323.081,58
• Retencions per rendiments procedents de l'arrendament d'immobles urbans del mes de desembre de 2012	0,00	3.602,94
c) Organismes de la Seguretat Social:		
• Quotes desembre 2012	0,00	642.352,01
d) Impost de Societats 2012		





• Pagaments a compte 2012 ajornats	0,00	16.608.087,49
• Hisenda pública deutora per Impost de Societats	16.400.791,76	0,00
	18.177.977,93	19.769.754,81

Fins a l'exercici 2004, la liquidació de l'IVA s'ha calculat aplicant la regla de la prorrata general en la deducció de les quotes d'IVA 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 les Comunitats Europees 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'IVA suportat.

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

D'acord amb l'establert en els articles 7 i 9 del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats, l'ACA és subjecte passiu de l'impost de societats i presenta anualment l'esmentada declaració.

Donada la condició de l'ACA d'entitat íntegrament depenent de la Generalitat de Catalunya i d'acord amb els serveis que presta, li resulta d'aplicació la bonificació del 99% prevista en l'article 34 del Reial Decret Legislatiu 4/2004.

L'ACA ha enregistrat, com a impost diferit, la part de l'amortització que no és deduïble fiscalment segons l'article 7 de la Llei 16/2012, de 27 de desembre. L'esmentada amortització no deduïble es deduirà de forma lineal durant un termini de 10 anys a partir de l'exercici 2015.

Les bases imposables negatives pendents de compensació al 31 de desembre de 2013 són les següents (importos expressats en milers d'euros):

Exercici	Import	Límit
2003	33.833	2021
2004	7.641	2022
2005	18.630	2023
2007	21.383	2025
2008	146.331	2026
2009	84.961	2027
2010	53.953	2028
	366.732	

L'ACA ha sol·licitat l'ajornament de la totalitat del primer pagament a compte de l'Impost de Societats per a l'exercici 2013 i l'ajornament del 50% del segon i tercer pagament a compte de l'exercici 2013.

L'ACA ha comptabilitzat els corresponents interessos de demora referents als pagaments a compte de l'Impost de Societats dels exercicis 2012 i 2013, segons quadre adjunt:





Període	Import Ajornat	Data inici	Data fi	Interessos 2012	2013	2014	Total
1P 2012	0,00	----		0,00	0,00	0,00	0,00
2P 2012	9.417.427,63	19/10/2012	14/11/2013	94.174,28	399.946,82	0,00	494.121,10
3P 2012	7.190.659,87	20/12/2012	14/11/2013	10.835,24	312.251,94	0,00	323.087,18
				105.009,52	712.198,76	0,00	817.208,28
1P 2013	3.936.816,81	22/04/2013	05/08/2014	0,00	136.440,36	117.025,92	253.466,28
2P 2013	3.789.004,14	22/10/2013	05/08/2014	0,00	36.851,96	112.632,04	149.484,00
3P 2013	2.443.754,91	21/12/2013	05/08/2014	0,00	3.682,37	72.643,13	76.325,50
				0,00	176.974,69	302.301,09	479.275,78
TOTAL				105.009,52	889.173,45	302.301,09	1.296.484,06

L'ACA va sol·licitar la suspensió de l'executivitat dels acords de denegació dels ajornaments dels pagaments a compte de l'Impost de Societats del segon i tercer període del 2012 davant l'AEAT i va presentar reclamació econòmic-administrativa davant el Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya.

La conciliació del resultat comptable i la base imposable de l'Impost de Societats és la següent:

Compte de pèrdues i guanys		
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	139.233.335,79	
	Augments	Disminucions
Impost sobre Societats	313.981,46	
Diferències temporàries + amb origen en l'exercici	16.703.706,12	
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors	-34.886.829,31	
Base imposable (resultat fiscal)	121.364.194,06	

Nota 9 - ALTRES DEUTORS I APORTACIONS PENDENTS DE FORMALITZAR

Aquest epígraf presenta la següent composició:

	2013	2012
• Aportacions pendents de formalització	3.241.146,04	25.829.331,67
• Deutors per ingressos de dret públic	42.602.383,13	42.415.763,34
	45.843.529,17	68.245.095,01

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.





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:

	2013	2012
• Cànon de l'aigua xarxa	343.933.203,80	350.070.688,41
• Cànon de l'aigua fonts pròpies	53.067.451,81	54.817.741,75
• Cànon aigua abastament	11.423.878,40	8.343.508,18
• Cànon de derivació	3.626.933,99	6.294.745,04
• Cànon de regulació	5.527.017,88	5.726.317,36
• Analítiques de laboratori	1.756.741,58	0,00
• Altres (saldo net)	2.756.152,50	7.539.832,66
	422.091.379,96	432.792.833,40

Els altres ingressos inclouen, entre d'altres, la tarifa d'utilització de l'aigua, que amb efectes a partir de l'1 de gener de 2013 ja no ha estat d'aplicació, com a conseqüència del traspàs de la ITAM de la Tordera a ATLL.

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 2013:

	Sanejaments	Embassaments	Altres infraestructures	Saldo a 31.12.2013
Explotació d'infraestructures del cicle de l'aigua:				
• Explotació ordinària	149.854.498,75	70.440,80	0,00	149.924.939,55
• Vigilància, control i altres despeses indirectes	357.064,41	0,00	0,00	357.064,41
• Reparacions i manteniments extraordinaris	28.313,89	0,00	0,00	28.313,89
	150.239.877,05	70.440,80	0,00	150.310.317,85
Reposicions i grans reparacions de sistemes	6.504.836,13	0,00	0,00	6.504.836,13
TOTAL	156.744.713,18	70.440,80	0,00	156.815.153,98

Exercici 2012:

	Sanejaments	Embassaments	Dessalinitzadores	Altres infraestructures	Saldo a 31.12.2012
Explotació d'infraestructures del cicle de l'aigua:					
• Explotació ordinària	141.143.503,32	110.294,99	4.283.508,93	0,00	145.537.307,24
• Vigilància, control i altres despeses indirectes	9.020.690,93	0,00	0,00	0,00	9.020.690,93
• Reparacions i manteniments extraordinaris	4.351,20	0,00	0,00	0,00	4.351,20
	150.168.545,45	110.294,99	4.283.508,93	0,00	154.562.349,37
Reposicions i grans reparacions de sistemes	1.904.047,40	230.099,86	0,00	1.800.000,00	3.934.147,26
TOTAL	152.072.592,85	340.394,85	4.283.508,93	1.800.000,00	158.496.497,63





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

	2013	2012
• Sous i salaris	21.374.788,46	21.532.247,39
• Indemnitzacions	0,00	793.412,32
• Seguretat Social a càrrec de l'empresa	6.775.394,89	6.722.709,98
• Altres despeses socials	-6.781,48	109.164,58
	28.143.401,87	29.157.534,27

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

	2013	2012
• Amortitzacions d'immobilitzat intangible	3.113.488,00	3.824.400,00
• Amortitzacions d'immobilitzat material propi	3.637.351,54	4.156.303,01
• Amortitzacions d'immobilitzat infraestructures	48.928.180,86	48.421.386,89
	55.679.020,40	56.402.089,90

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

	2013	2012
• Pèrdues d'immobilitzat	11.931.747,04	1.056.128,39
• Pèrdues d'immobilitzat financer	0,00	26.949,54
• Deteriorament d'immobilitzat en curs	0,00	5.048.988,72
• Deteriorament d'immobilitzat en funcionament	7.648.125,00	15.360.092,81
• Aplicació deteriorament d'immobilitzat en curs	(-) 293.794,98	0,00
• Aplicació deteriorament d'immobilitzat en funcionament	(-) 677.437,89	0,00
	18.608.639,17	21.492.159,46

Exercici 2013:

Les pèrdues d'immobilitzat corresponen a la revisió que s'ha dut a terme de l'immobilitzat que es trobava en curs o en funcionament.

De la part d'immobilitzat en curs, bàsicament són infraestructures de sanejament (4.449.239,82 €).

De la part d'immobilitzat en funcionament, la més significativa és l'estació de tractament d'aigua potable d'Abrera que estava inclosa a l'immobilitzat de la Junta d'Aigües però que en realitat es va integrar a la xarxa bàsica d'Aigües Ter-Llobregat (6.912.261,38 €).

Els imports referents als deterioraments esmentats són:

Deteriorament immobilitzat en funcionament (Nota 6.5)

Saldo a 01-01-13	32.427.182,84
Adicions:	6.970.687,11
Assecatge tèrmic de fangs de Sabadell	3.323.872,00
Assecatge tèrmic de fangs de Mataró	4.324.253,00
Aplicació deteriorament d'immobilitzat en funcionament	- 677.437,89
Saldo a 31-12-13	39.397.809,95





Exercici 2012:

El deteriorament d'immobilitzat produït en l'exercici 2012 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 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, així com les infraestructures executades en el Port de Barcelona i en el Port de Tarragona associades al transport d'aigua amb vaixell amb la finalitat de subministrar aigua a l'àrea metropolitana de Barcelona.

Així mateix, inclou la reparació d'uns col·lectors de captació d'aigua marina de la ITAM de la Tordera atès que amb l'entrada en funcionament de l'ampliació de la ITAM de la Tordera, que inclou la presa en mar obert, es va variar definitivament el sistema de captació d'aigua marina i, en conseqüència, els col·lectors preexistents han quedat en desús.

Els imports referents als deterioraments esmentats són:

Deteriorament immobilitzat en funcionament (Nota 6.5)		
Saldo a 01-01-12		17.067.030,03
Adicions:		15.360.092,81
Port de Barcelona	10.767.685,00	
Port de Tarragona	2.527.219,00	
Itam Tordera	2.443.041,00	
Altres	-377.852,19	
Saldo a 31-12-12		32.427.122,84

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

	2013	2012
• Lloguers de béns mobles i immobles	1.225.608,39	2.093.094,56
• Conservació i reparació de l'immobilitzat	807.678,95	1.015.510,44
• Manteniment sistemes d'informació	326.059,66	470.034,83
• Actuacions i programes del cicle de l'aigua	-13.793,10	-30.000,00
• Serveis de gestió del medi	22.475,11	705.465,20
• Serveis exteriors i altres serveis professionals	160.158,92	361.985,93
• Primes d'assegurances	637.970,04	887.512,66
• Subministraments i comunicacions	881.396,32	999.862,98
• Despeses de viatge, locomoció i transport	216.727,69	177.803,92
• Informació pública i anuncis oficials	35.829,33	67.549,20
• Material d'anàlisi i laboratori	232.299,27	116.932,79
• Dietes assistència al Consell d'Administració	45.241,04	84.413,16
• Material d'oficina i informàtic	57.990,98	45.316,27
• Formació, subscripcions i jornades	7.380,00	0,00
• Altres despeses diverses	20.932,20	12.672,08
	4.663.954,80	7.008.154,02

10.2.5 - El detall dels lloguers de béns mobles i immobles meritats en els exercicis 2013 i 2012 és el següent:





	2013	2012
• Oficines C/ Provença	757.788,50	1.564.107,60
• Oficines Girona	63.252,84	98.119,10
• Oficines Lleida	83.399,45	80.798,49
• Oficines Tarragona	42.394,14	41.288,10
• Oficines Tortosa	101.412,90	99.524,10
• Vehicles	131.239,56	158.260,52
• Altres lloguers	46.121,00	50.996,65
	1.225.608,39	2.093.094,56

En data 27 de juny de 2013 s'ha revisat el contracte d'arrendament de les oficines del carrer Provença, 204-208 de Barcelona, obtenint una rebaixa de la renda mensual inicial del 35% així com una carència del 100% durant 12 mesos, repartits entre els exercicis 2013 i 2014.

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:

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

10.2.7 - El desgloss de la partida "Altres resultats" és el següent:

	2013	2012
Despeses excepcionals	944.108,52	1.426.842,51
Indemnitzacions	171.215,37	
Responsabilitat patrimonial	0,00	1.386.515,82
Altres	15.522,57	40.326,69
Regularització IVA certificacions d'obra	497.303,86	0,00
Provisions contingències	260.066,72	
Ingressos excepcionals	2.640.908,56	2.441.294,49
Temporals (ventades-aiguats)	1.826.729,85	567.594,73
Compensació saldos ITAM Tordera	0,00	468.087,00
Conveni extinció Fibracolor	0,00	573.010,63
Altres	240.147,34	832.602,63
Indemnitzacions	31.724,96	0,00
Regularitzacions saldos antics	542.306,41	0,00
Altres resultats	1.696.800,04	1.014.452,48

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 tenen com a objectiu 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.

Les quantificacions de les reclamacions es troben especificades a la Nota 15.3.

Nota 12- PROVISIONS A LLARG TERMINI

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

<u>Exercici 2013:</u>	Saldo 1.1.2013	Aplicació	Dotacions	Saldo 31.12.2013
• Provisions per a pensions i obligacions similars	520.159,89	0,00	0,00	520.159,89

<u>Exercici 2012:</u>	Saldo 1.1.2012	Aplicació	Dotacions	Saldo 31.12.2012
• Provisions per a pensions i obligacions similars	520.159,89	0,00	0,00	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:





Agència Catalana de l'Aigua

Exercici 2013

	Saldo 1.1.2013	Reconegut	Ajustos	Aplicació al resultat de l'exercici	Saldo 31.12.2013
• Aportacions entitats municipals	52.620	0	0	0	52.620
• Aportacions PUOSC	3.667.708	0	0	(-) 98.078	3.569.631
• Cerdanya	762.427	0	0	(-) 31.289	731.139
• Conveni Pirineus	3.250.279	0	0	(-) 146.472	3.103.806
• Envireg	1.314.973	0	0	0	1.314.973
• Fons cohesió 1997	10.699.503	0	0	(-) 334.360	10.365.144
• Fons cohesió 2000	60.687.890	0	0	(-) 2.308.808	58.379.082
• Fons cohesió 2001	52.620.046	0	0	(-) 1.658.923	50.961.123
• Fons cohesió Alt Maresme Nord	14.332.463	0	(-) 288.112	(-) 878.196	13.166.156
• Fons cohesió Dessalinitzadora Tordera	2.610.716	0	1.479.176	(-) 46.021	4.043.871
• Fons cohesió petites aglomeracions urbanes	18.353.064	0	1.144.717	(-) 568.894	18.928.887
• Fons cohesió millora conca de Llobregat	18.902.729	0	(-) 1.356.854	(-) 534.356	17.011.518
• Fons cohesió PSARU	5.387.226	0	158.723	(-) 216.811	5.329.137
• Fons cohesió costa Brava Centre	38.244.623	0	(-) 3.362.230	(-) 373.362	34.508.942
• Fons cohesió Tarragona	29.358.223	0	(-) 612.277	(-) 1.027.002	27.718.944
• Interreg	2.110.557	0	0	0	2.110.557
• MIMAM	280.002.966	0	0	(-) 7.046.388	272.956.578
• PO Objectiu 2 1992-1993	1.573.142	0	0	(-) 75.538	1.497.605
• Port Aventura	2.115.796	0	0	(-) 84.674	2.031.123
• 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 públiques	36.595.669	0	41.944	(-) 850.476	35.787.137
• Subvencions Feder 00-06	81.556.188	0	(-) 5.044.761	(-) 1.227.745	75.283.682
• Subvencions Feder 07-13	8.686.256	0	0	(-) 54.101	8.632.155
• Ensats	57.713	0	0	0	57.713
• Sud'eau	109.834	116.656	(-) 587	0	225.903
	676.303.460	116.656	(-) 7.840.351	(-) 17.561.491	651.018.273

Exercici 2012

	Saldo 1.1.2012	Reconegut	Ajustos	Aplicació al resultat de l'exercici	Saldo 31.12.2012
• Aportacions entitats municipals	52.620	0	0	0	52.620
• Aportacions PUOSC	3.765.786	0	0	-98.078	3.667.708
• Cerdanya	793.716	0	0	-31.289	762.427
• Conveni Pirineus	3.396.751	0	0	-146.472	3.250.279
• Envireg	1.314.973	0	0	0	1.314.973
• Fons cohesió 1997	11.033.863	0	0	-334.360	10.699.503
• Fons cohesió 2000	62.981.375	0	0	-2.293.485	60.687.890
• Fons cohesió 2001	54.278.969	0	0	-1.658.923	52.620.046
• Fons cohesió Alt Maresme Nord	14.405.646	0	0	-73.183	14.332.463
• Fons cohesió Dessalinitzadora Tordera	16.634.865	0	-13.999.525	-24.624	2.610.716
• Fons cohesió petites aglomeracions urbanes	30.000.755	0	-11.106.271	-541.420	18.353.064
• Fons cohesió millora conca de Llobregat	19.147.761	0	0	-245.032	18.902.729





Agència Catalana de l'Aigua

• Fons cohesió PSARU	8.361.956	0	-2.781.037	-193.693	5.387.226
• Fons cohesió costa Brava Centre	38.617.985	0	0	-373.362	38.244.623
• Fons cohesió Tarragona	30.378.887	0	0	-1.020.664	29.358.223
• Interreg	2.110.557	0	0	0	2.110.557
• MIMAM	314.218.890	0	-26.620.954	-7.594.968	280.002.966
• PO Objectiu 2 1992-1993	1.648.680	0	0	-75.538	1.573.142
• Port Aventura	2.200.470	0	0	-84.674	2.115.796
• 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	37.953.948	0	-502.621	-855.658	36.595.669
• Subvencions Feder 00-06	82.784.867	0	0	-1.228.679	81.556.188
• Subvencions Feder 07-13	8.740.357	0	0	-54.101	8.686.256
• Ensats	57.713	0	0	0	57.713
• Sud'eau	52.676	57.158	0	0	109.834
	748.184.916	57.158	-55.010.408	-16.928.203	676.303.460

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.

Exercici 2013:

Tal com s'ha comentat a la Nota 7.1.1, l'ACA ha acceptat el tancament de sis projectes de fons de cohesió i ha acceptat el saldo final.

Exercici 2012:

Com a criteri de prudència, es va retrocedir el reconeixement de les certificacions d'obra reconegudes 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 2003_005, *Infraestructures de sanejament de petites aglomeracions urbanes a Catalunya*: Es va comptabilitzar la baixa segons informe d'Intervenció de data setembre de 2012 per import d'11.106.270,75 euros.
- El Fons de Cohesió 2005_015, *Programa de sanejament d'aigües residuals urbanes en les conques internes de Catalunya*, té dues actuacions crítiques que no van poder finalitzar-se ni posar-se en servei en el termini previst. Aquestes són: "la nova estació de bombeig de la Pineda i sobreexidor d'emergència a Vila-Seca", que està pendent d'un contracte





modificat; la segona actuació: "la millora dels col·lectors en alta de l'Ametlla de Mar" està suspesa. L'import va ésser de 2.781.036,90 euros.

- 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. D'acord amb l'aprovació de l'EAC el període de 7 anys abastava fins l'any 2013.

En aplicació de l'esmentada disposició, durant els anys 2007, 2008 i 2009, l'Administració General de l'Estat i la Generalitat, mitjançant l'Agència Catalana de l'Aigua van formalitzar els convenis corresponents pels imports següents:

- 2007: 135.000.000 €
- 2008: 160.270.000 €
- 2009: 199.720.000 €

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 Coneixement de la Generalitat de Catalunya, es van establir una aportació de 24 milions d'euros en concepte de l'aplicació de la disposició addicional tercera corresponents a les infraestructures del cicle de l'aigua per l'exercici 2010. 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 va donar lloc a què comptablement l'ACA no reconegués cap import per a aquest concepte, sense perjudici que això suposés cap renúncia a les accions o reclamacions que se'n puguin derivar per fer efectiva la quantitat de 24 milions d'euros acordada. Així, fins a la data, l'acord de 8 de novembre de 2010 continua pendent de compliment per part de l'Administració General de l'Estat.

Durant els anys 2011, 2012 i 2013 no s'ha formalitzat cap nou acord entre l'Administració General de l'Estat i la Generalitat de Catalunya en aplicació de la DA 3a de l'EAC del qual se n'hagi derivat la formalització de cap nou conveni a subscriure per l'ACA pel finançament de les infraestructures del cicle de l'aigua.

- 13.3 - La Llei 5/2012, de 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, en la seva disposició vint-i-setena, estableix la transferència a Aigües Ter Llobregat, pel seu valor net comptable, la titularitat dels béns de l'Agència Catalana de l'Aigua relacionats amb la dessalinitzadora del Delta de la Tordera.

Aquesta infraestructura es va construir en dues fases. La primera fase es va posar en funcionament l'1 de juliol de 2003, amb una capacitat de producció d'aigua de 10 hm³ anuals. En l'any 2008 es va iniciar l'ampliació de la instal·lació en 10 hm³ addicionals i, a la vegada, es va





construir la nova captació d'aigua marina, mitjançant emissari submarí. Aquesta ampliació va ser rebuda el 15 de febrer de 2011.

La construcció de la ITAM Tordera va estar parcialment finançada mitjançant subvencions. La primera fase va ser beneficiària de l'ajut del Fons de Cohesió de la Unió Europea. La segona fase va ser inclosa en els convenis de finançament d'infraestructures celebrats amb el Ministerio de Medio Ambiente, Medio Rural y Marino en els anys 2008 i 2009.

Durant l'any 2012, l'Agència Catalana de l'Aigua i l'ens públic Aigües Ter Llobregat van formalitzar l'acta de cessió de la titularitat de la instal·lació i finalment el valor de la transmissió va quedar establert segons es mostra a continuació:

Valor net comptable a 30.09.2013.....	82.872.115,75 €
Menys Subvencions UE ITAM fase I pendents d'aplicar a resultat.....	13.977.937,79 €
Menys subvencions AGE fase II I pendents d'aplicar a resultat.....	26.620.954,46 €
Valor de transmissió de la ITAM.....	42.273.223,50€

Atès que el valor de la transmissió de la titularitat de la instal·lació va portar-se a terme pel valor de cost deduïdes les amortitzacions i subvencions rebudes pendents d'aplicar a resultats, aquesta transmissió no va generar ni guany ni pèrdua comptable.

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.

• Vida útil i amortitzacions de les infraestructures de l'ACA

L'ACA ha vingut efectuant la dotació a l'amortització dels diferents elements que integren el seu immobilitzat material aplicant el coeficient lineal que resulta de considerar una vida útil estimada de 40 anys en el cas de les instal·lacions de sistemes de sanejament, i de 57 anys en el cas de les instal·lacions hidràuliques d'abastament. Val a dir que cada instal·lació hidràulica considerada com a un tot està integrada per diferents elements o equipaments de diferent naturalesa i vida útil, i que la vida útil de 40 i 57 anys que es considera com a base del càlcul dels coeficients lineals establerts és una estimació del promig de la vida útil de tots els elements que integren cada tipologia d'actius.

En la taula següent figuren les tipologies (classes) d'actius amb les corresponents vides útils i coeficients d'amortització:





Compte comptable	Descripció	Classe actiu	Anys	Coefficient
220100	Sistemes de sanejament	240100	40	2,50%
220110	Sistemes de sanejament concessions	240110	40	2,50%
220200	Plantes tractament de fangs	240200	40	2,50%
220300	Embassaments	241100	57	1,75%
220400	Abastaments	241200	57	1,75%
220410	Materials per abastaments	241210	57	1,75%
220500	Dessalinitzadores	241300	40	2,50%
220600	Altres infraestructures hidràuliques	243100	57	1,75%
220700	Endegaments	247100	57	1,75%
220800	Regatges	247200	57	1,75%
220900	Terrenys	244100	0	

La Llei 2/2014, de 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic (DOGC núm. 6511 de 30/1/2014) introdueix els canvis següents:

Capítol III. Modificacions legislatives en matèria d'ordenació d'aigües

Article 174. Modificació de la legislació en matèria d'aigües.

18. Es modifica la disposició addicional quinzena del text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, que resta redactada de la manera següent:

«Disposició addicional quinzena

» Amb la finalitat d'assolir una progressiva recuperació de costos del cicle de l'aigua i d'incorporar la depreciació dels actius de l'administració hidràulica de Catalunya en el cost dels serveis del cicle de l'aigua que presta, s'estableixen les vides útils i els coeficients d'amortització anuals que cal aplicar d'acord amb les tipologies següents:

Tipologia	Vida útil màxima (anys)	Coefficient d'amortització anual
		Mitjana % anual
Sanejament d'aigües residuals urbanes (Psaru)	25	4,00%
Post tractament de fangs (programa de fangs)	25	4,00%
Abastament d'aigua postable (Psaac)	40	2,50%
Embassaments	40	2,50%
Protecció del domini públic hidràulic (DPH)	25	4,00%
Regatges	25	4,00%

Aquests percentatges d'amortització són aplicables des de l'1 de gener de 2014 i es mantenen vigents fins que s'aprovi la nova planificació hidràulica, la qual ha d'incorporar els corresponents estudis de costos.»

Nota 15- ALTRA INFORMACIÓ

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

Exercici 2013:

	Laborals	Funcionaris	Total
• Directors/es, caps de departament i unitats singulars	58,5	0	58,5
• Caps d'unitat	64	1	65
• Titulats/des superiors	197,3	5	202,3
• Titulat/des mitjans/nes	105	0,5	105,5
• Administratius/ves	169,6	2	171,6
• Auxiliars administratius	7	0	7
• Subalterns/es	6	0	6
	607,4	8,5	615,9





**Agència Catalana
de l'Aigua**

Exercici 2012:

	Laborals	Funcionaris	Total
• Directors/es, caps de departament i unitats singulars	60	0	60
• Caps d'unitat	62	1	63
• Titulats/des superiors	199	6	205
• Titulat/des mitjans/nes	102	1	103
• Administratius/ves	174	3	177
• Auxiliars administratius	8	0	8
• Subalterns/es	7	0	7
	612	11	623

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

Exercici 2013:

	Homes	Dones	Total
• Directors/es, caps de departament i unitats singulars	35	22	57
• Caps d'unitat	35	29	64
• Titulats/des superiors	91	109	200
• Titulats/des mitjans/nes	57	46	103
• Administratius/ves	54	114	168
• Auxiliars administratius/ves	3	5	8
• Subalterns/es	5	1	6
	280	326	606

Exercici 2012:

	Homes	Dones	Total
• Directors/es, caps de departament i unitats singulars	37	21	58
• Caps d'unitat	35	27	62
• Titulats/des superiors	94	111	205
• Titulats/des mitjans	58	45	103
• Administratius/ves	56	114	170
• Auxiliars administratius	3	4	7
• Subalterns/es	5	1	6
	288	323	611

15.2 - Honoraris d'auditoria

Els honoraris meritats en l'exercici 2013, per la realització dels serveis d'auditoria, han estat de 28.000,00 euros (28.000,00 euros en l'exercici 2012).

15.3 - Expedients de reclamacions

A 31 de desembre de 2013 l'ACA té interposades 99 reclamacions de tercers per import total de 42.640 milers d'euros (7.631 milers d'euros en l'exercici 2012). El nombre d'expedients, import i concepte a 31 de desembre de 2013 és el següent:





Tipus expedient	Núm. total d'expedients	Imports reclamacions (en euros)	Imports provisionats (en euros)
Reclamacions responsabilitat patrimonial	18	4.708.635	31.470
Expropiacions	23	26.533.035	3.024.343
Atribucions de fons, convenis i subvencions	36	6.779.953	97.020
Contractes	9	1.775.301	213.372
Indemnització per gestió			
Cànon de l'Aigua	13	2.843.804	0
Totals	99	42.640.728	3.366.205

L'ACA ha dotat les provisions que ha estimat necessàries per fer front a un eventual desenllaç desfavorable de les esmentades reclamacions, en la mesura que ha considerat que la probabilitat de què finalment l'ACA hagi de fer front a algun tipus de desemborsament futur per aquest concepte, no sigui cobert per les pòlisses d'assegurança subscrites, sempre que hagi estat possible valorar de forma raonable i fiable el corresponent passiu contingent.

Així s'ha portat a terme una anàlisi individualitzada dels diferents expedients de reclamació que es detallen a continuació:

- Recursos interposats dels que no s'ha dictat sentència. En tots els casos s'ha considerat que hi ha elements objectius que permeten sostenir que la reclamació efectuada contra l'ACA no resultarà desfavorable. En conseqüència, no s'ha considerat necessari portar a terme cap provisió pels expedients que es troben en aquesta situació. Número total d'expedients: 76. Import total: 13.150.211 d'euros.

- Recursos interposats amb sentència condemnatòria contra l'ACA. Tot i que les diferents sentències han estat recorregudes per l'ACA, en la mesura que existeix una sentència condemnatòria i aquesta està quantificada, s'ha considerat necessari portar a terme la corresponent provisió. Número total d'expedients: 9. Import total 8.964.764 d'euros (dels quals s'ha provisionat 3.144.437 d'euros, d'acord amb les sentències dictades).

- Recursos interposats contra l'ACA amb sentència favorable a l'ACA tot i que la part denunciante ha interposat recurs contra la sentència dictada. L'ACA ha portat a terme la revisió dels expedients i estima que els motius que existeixen en la primera sentència favorable per l'ACA continuen existint, i per tant no s'ha considerat necessari portar a terme cap provisió. Número total d'expedients: 7. Import total: 19.171.433 d'euros.

Altres expedients en situacions particulars. Dels imports demandats s'ha considerat necessari portar a terme la corresponent provisió. Número total d'expedients: 7. Import total: 1.354.320 d'euros (dels quals s'han provisionat 221.768 d'euros).

15.4 - Contractes per a l'execució d'inversions en infraestructures

A 31 de desembre de 2013, els compromisos formalitzats pendents d'execució corresponents a inversions en infraestructures del cicle de





l'aigua totalitzen 98,67 milions d'euros. D'aquest total, 7,96 M€ corresponen a contractes d'obra i serveis formalitzats per l'ACA, 17,18 milions d'euros a convenis formalitzats amb administracions locals i 73,53 milions d'euros a contractes de concessió per la construcció i explotació de diferents sistemes de sanejament durant un període comprès entre 15 i 20 anys. Els convenis per a l'execució d'inversions en infraestructures del cicle de l'aigua subscrits per l'ACA amb administracions locals es troben, majoritàriament, fora de termini i, per tant, en fase d'extinció formal.

A 31 de desembre de 2012, els contractes per a l'execució d'inversions en infraestructures del cicle de l'aigua totalitzen 102,72 milions d'euros, dels quals 88,33 milions d'euros corresponen a contractes de concessió per la construcció i explotació de diferents sistemes de sanejament durant un període comprès entre 15 i 20 anys. Així mateix, els convenis per a l'execució d'inversions en infraestructures del cicle de l'aigua subscrits per l'ACA totalitzen 58,92 milions d'euros. D'aquest total, 23,31 milions d'euros corresponen, bàsicament, a convenis per a l'execució d'inversions en infraestructures del cicle de l'aigua subscrits amb administracions locals que es troben, majoritàriament, fora de termini i, per tant, en fase d'extinció formal.

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

El conjunt de retribucions meritades en l'exercici 2013 pels membres del Consell d'Administració de l'ACA corresponen a dietes per un import de 45.241,04 euros (84.413,16 euros en l'exercici 2012).

El conjunt de retribucions meritades en el decurs de l'exercici 2013 pel personal d'Alta Direcció, considerant Alta Direcció a la Direcció, és de 111.029,04 euros (105.632,72 euros en l'exercici 2012).

La variació en les retribucions entre 2012 i 2013 són degudes a la liquidació del contracte de l'anterior director, que ha completat el pagament de les vacances meritades i no gaudides.

Durant l'exercici 2013 i 2012 no s'ha satisfet cap import en concepte de sous o altres remuneracions als membres del Consell d'administració, així com tampoc els ha estat atorgada cap bestreta ni crèdit, ni existeixen compromisos en matèria de pensions o assegurances.

15.6 - Transaccions amb parts vinculades

L'import pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre de 2013 és de 6.284.949,03 euros i de 4.617.694,53 a 31 de desembre de 2012 (veure Nota 7.1.1).

En relació al *cash pooling*, el saldo de dipòsit pendent a 31 de desembre de 2013 és de 0,00 euros i a 31 de desembre de 2012 era de 13.261.595,49 euros.





Així mateix, l'import pendent de pagament a la Generalitat de Catalunya a 31 de desembre de 2013 és de 26.620.954,46 euros i de 26.621.137,70 euros a 31 de desembre de 2012.

L'interès meritat del *cash-pooling* a l'exercici 2013 ha estat l'euribor a 30 dies més el marge del 4%, i l'import ha estat de 2.407.145,56 euros.

L'interès meritat del *cash-pooling* a l'exercici 2012 va ésser l'euribor a 30 dies més el marge del 4%, i l'import fou de 422.661,53 euros.

Les aportacions realitzades al fons patrimonial per la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2013 són de 0,00 euros i de 11.907.710,66 en el 2012 (veure Nota 7.9).

Nota 16- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2013

1. Antecedents

La Generalitat de Catalunya va començar l'any 2013 amb el pressupost prorrogat com a conseqüència de la convocatòria anticipada d'eleccions al Parlament de Catalunya, el dia 25 de novembre de 2012, i la consegüent dissolució de la Cambra. Els criteris d'aplicació d'aquesta pròrroga es van definir de manera molt restrictiva, mitjançant el Decret 170/2012, de 27 de desembre, per tal de garantir que durant la seva vigència no se superés el límit de despesa no financera aprovada per al 2013, d'acord amb el que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, derivat de l'Acord de Govern de 31 de juliol de 2012.

Mitjançant l'Ordre ECO/27/2013, de 19 de febrer, que modificava l'Ordre ECO/166/2012 de 18 de juny, el Conseller d'Economia i Coneixement va dictar les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2013. D'acord amb aquesta Ordre, el passat 12 de març de 2013 el Consell d'Administració de l'ACA va aprovar l'avantprojecte de pressupost per a l'any 2013, així com el pla econòmic financer (PEF) per al període 2013-2018. Aquest pressupost contemplava noves mesures a aplicar sobre el cànon de l'aigua que, d'acord amb el calendari de treball d'aleshores, es preveia que entrarien en vigor en el mes de juny, un cop el Parlament de Catalunya hagués aprovat la llei de pressupostos i la llei de mesures corresponents.

Ateses les dificultats en el procés d'execució pressupostària a conseqüència de les limitacions establertes al Decret 170/2012 i davant del nou objectiu de dèficit aprovat pel Govern de l'Estat, el Govern va haver de donar una nova redacció al decret esmentat. En aquest sentit, el 14 de maig de 2013, mitjançant el Decret 164/2013, el Govern va modificar alguns aspectes dels criteris d'aplicació de la pròrroga pressupostària vigent, entre els quals el percentatge de crèdits prorrogats. Aquest decret va establir, per l'Administració de la Generalitat i els organismes autònoms i administratius, que els crèdits de les despeses dels capítols 2, 4, 5, 6, 7 i 8 quedaven prorrogats en el seu conjunt per un màxim de 86% del pressupost inicial del 2012.





Per diverses circumstàncies, el Govern de la Generalitat no va portar a terme la tramitació parlamentària dels pressupostos per al 2013, fet que va comportar que el pressupost aprovat pel Consell d'Administració de l'ACA al 2013 no fos tramitat.

Mitjançant l'Ordre ECO/190/2013, de 6 d'agost, el Conseller d'Economia i Coneixement va dictar les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2014. D'aquesta manera, els pressupostos de l'any 2012 varen quedar definitivament prorrogats per tot l'any 2013, d'acord amb el que varen anar establint els diferents decrets, ordres i acords de Govern.

Finalment, mitjançant l'Acord de Govern GOV/119/2013, de 27 d'agost, el Govern novament va modificar els límits dels crèdits prorrogats establerts en el Decret 170/2012, de 27 de desembre i modificats pel Decret 164/2013, de 14 de maig. En conseqüència, els pressupostos per al 2013 varen quedar definitivament prorrogats per a tot l'any, sense que es formulessin nous pressupostos per l'any 2013. Així, mitjançant l'Acord GOV/119/2013, de 27 d'agost, els límits dels crèdits prorrogats mitjançant el Decret 164/2013, de 14 de maig, varen quedar establerts, per l'Administració de la Generalitat i els organismes autònoms i administratius, en el termes següents:

- Despeses dels capítols 2, 4, 5, 6, 7 i 8, en el seu conjunt, fins a un import màxim d'un 91,4% del pressupost inicial 2012.
- Despeses de personal del capítol 1, d'acord amb les mesures excepcionals incloses en els diferents Acords del Govern, GOV/19/2013 i GOV/20/2013, de 26 de febrer, pels quals es varen adoptar mesures excepcionals de reducció de les despeses de personal per a l'exercici pressupostari 2013 i els Acords GOV/77/2013, d'11 de juny, i GOV/110/2013, de 23 de juliol, que modifiquen l'exclusió de l'aplicació de les mesures al personal amb retribucions anuals, per jornada completa iguals o inferiors a dues vegades el salari mínim interprofessional en còmput anual.

Per les raons exposades, la liquidació del pressupost corresponent a l'any 2013 es mostra tant en relació al pressupost aprovat per l'any 2012 per la llei de pressupostos pel 2012, com en relació al pressupost aprovat pel Consell d'Administració pel 2013, tot i que finalment no fos presentat pel Govern a l'aprovació del Parlament en el marc de l'aprovació del pressupostos de la Generalitat pel 2013.

2. Bases de presentació de la liquidació

• Criteri de liquidació del pressupost

Segons l'article 29 dels estatuts de l'ACA i l'article 9 del TRLA, "el règim de comptabilitat de l'ACA és el corresponent al sector públic". No obstant això, des de la seva creació, l'1 de gener del 2000, la comptabilitat de l'ACA s'ha ajustat al pla general comptable aprovat mitjançant RD 1643/1990, de 20 de desembre. En l'any 2008, com a conseqüència de l'entrada en vigor del Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual es va aprovar el Pla General de Comptabilitat, l'ACA va adaptar la seva comptabilitat a l'esmentat pla.

La Intervenció de la Generalitat ha recomanat a l'ACA l'aplicació d'aquest Pla tenint present allò establert en l'Ordre de 28 d'agost de 1996, i en concret en la disposició transitòria que estableix que "Mentre no s'aprovin els plans especials a que es





**Agència Catalana
de l'Aigua**

refereix l'article 2 i la normativa específica per a cada entitat, s'ha d'aplicar la normativa vigent sempre que no resulti afectada per aquesta Ordre, prevalent en aquest últim cas la normativa del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya".

Així, d'acord amb el DL 3/2003 (article 9.3), el règim de comptabilitat de l'**Agència** és el corresponent al sector públic. Revisada aquesta circumstància, l'Agència Catalana de l'Aigua ha iniciat un procés d'adaptació a la comptabilitat pública. No obstant això, cal posar de manifest que el sistema comptable de l'**ACA** (SAP R/3) no permet una adaptació completa a allò que estableixen els diferents plans de comptabilitat pública. En conseqüència, l'**ACA** està adaptant la seva forma de comptabilització a tot allò que estableix el pla general de comptabilitat pública en la mesura que els mitjans tècnics disponibles així ho permetin. No obstant això, l'adaptació completa està condicionada a un canvi d'aplicatiu informàtic. Ateses les actuals previsions econòmiques i financeres per als pròxims anys no serà possible portar a terme l'adquisició d'un nou programa informàtic i la seva implantació.

Així mateix, la Intervenció ha recomanat a l'**ACA** que en la liquidació del pressupost reflecteixi exclusivament els ingressos i les despeses que siguin conceptualment pressupostàries en l'exercici que es tanca. Això significa que només es poden reconèixer en un exercici aquelles despeses que, d'acord amb el procediment establert, es dictin els actes administratius de reconeixement i liquidació d'obligacions dins del propi exercici. Això suposa el reconeixement de l'obligació pressupostària a pagar i simultàniament el reconeixement d'un actiu o d'una despesa, o la disminució d'un altre passiu o ingrés. Així mateix, només es poden reconèixer els ingressos pressupostaris quan, d'acord amb el procediment establert, es dicti el corresponent acte administratiu de liquidació del dret de cobrament o document equivalent que el quantifiqui. Aquest fet comporta el reconeixement del dret pressupostari a cobrar i, simultàniament, el d'un passiu o d'un ingrés, la disminució d'un altre actiu o d'una despesa, o un increment del patrimoni.

Amb la finalitat de donar compliment de la manera més ajustada possible a l'observació de la Intervenció i allò que disposa la instrucció de 15 de juliol de 2009, tot tenint present els aplicatius comptables de l'**ACA**, s'ha adoptat el criteri de reconèixer com a ingressos els drets líquids i exigibles, i com a despeses les obligacions exigibles de pagament, aplicant en tot cas el que disposen les instruccions de la Intervenció General i Direcció General de Pressupostos de 15 de juliol de 2009.

Per tal de portar a terme una adequada interpretació de la liquidació del pressupost de 2013, en relació a les liquidacions presentades en els anys anteriors, es presenta tant la liquidació del pressupost que resultaria d'haver-se continuat aplicant el criteri del meritament d'ingressos i despeses, com la liquidació del pressupost atenent al criteri dels actes administratius dictats. Així mateix, en la liquidació del pressupost es detallen les diferències de les partides en les que es donin diferències entre ambdós criteris.

• **Presentació de la liquidació del pressupost**

La formulació del pressupost de l'**ACA** es realitza en base a les codificacions pressupostàries que utilitza l'administració de la Generalitat. És a dir, en base a les agrupacions per capítols, articles i conceptes propis de la comptabilitat pressupostària de la Generalitat. Aquesta codificació deriva de les estructures





pressupostàries del sistema de comptabilitat de l'administració de la Generalitat (GECAT). No obstant això, el sistema comptable de l'ACA no recull aquesta codificació, ja que els registres comptables queden reflectits en els comptes per naturalesa corresponents al pla general de comptabilitat.

Atès que la liquidació del pressupost es formula en relació al pressupost aprovat, lògicament l'ACA ha establert les equivalències internes per poder presentar la liquidació del pressupost en base a la mateixa estructura de pressupost aprovat.

Amb la finalitat de reflectir de la forma més adequada la liquidació del pressupost, aquesta es mostra en quatre columnes, d'acord amb els criteris següents:

- Pressupost aprovat per l'any 2012.
- Pressupost aprovat pel Consell d'Administració el 12 de març de 2013 per l'any 2013.
- Pressupost liquidat de 2013 d'acord amb el criteri de meritament aplicat fins l'any 2012.
- Pressupost liquidat ajustat als criteris d'aplicació en la comptabilitat pública (reconeixement d'ingressos i despeses en base a actes administratius dictats), derivat de les recomanacions de la Intervenció.

En els apartats següents es mostra el detall del pressupost aprovat i liquidat a nivell de capítols, articles i conceptes, d'acord amb les consideracions anteriors.

El pressupost liquidat correspon als drets i obligacions reconegudes corresponents als diferents epígrafs d'acord amb els criteris anteriors. Addicionalment, també es mostra el percentatge d'execució pressupostària, que és el quocient entre el pressupost liquidat i el pressupost aprovat. Així mateix, en els casos en què per la naturalesa de l'epígraf, per la seva importància o que per qualsevol altra causa es consideri d'interès, en l'apartat de notes s'exposa la informació addicional que es pugui considerar rellevant.

En general, la liquidació del pressupost que es presenta s'ha adaptat a les diferents instruccions del Departament d'Economia i Coneixement i, en cas que per alguna raó no sigui possible, es detalla aquest fet en el corresponent apartat de notes.

Els criteris de reconeixement dels drets i obligacions aplicats a la liquidació del pressupost en base al criteri del meritament són generalment els mateixos que els emprats en la resta d'estats comptables (balanç i compte de pèrdues i guanys). No obstant això, les partides que per la seva naturalesa no generen un flux financer, i que per tant no són objecte de pressupostació, no es mostren en la liquidació del pressupost. En aquest sentit, cal destacar les amortitzacions econòmiques, les pèrdues per deteriorament, les subvencions aplicades al compte de pèrdues i guanys, etc. Així mateix, els ingressos i despeses excepcionals que es reflecteixen en el compte de pèrdues i guanys només es recullen en la liquidació del pressupost si originen fluxos d'efectiu, és a dir cobraments i pagaments. Finalment, cal fer constar que en la mesura que l'ACA és subjecte passiu de l'IVA, aquest impost no comporta ni despesa ni ingrés addicional. Així doncs, els ingressos i despeses es mostren sense incloure IVA.





La liquidació del pressupost segons el reconeixement dels actes administratius corresponents s'ha dut a terme en base a la liquidació efectuada segons el criteri del meritament, ajustant-se aquells epígrafs que són objecte de periodificació en la comptabilitat financera, així com aquelles partides en les que es produeixen diferències pel fet que els actes administratius s'han dictat en un exercici diferent del que s'han meritat.

Realitzades aquestes consideracions, en els apartats següents es presenten els diferents apartats que integren la liquidació del pressupost.

- Apartat 3: liquidació total del pressupost 2013 a nivell global de capítols, posant de manifest el resultat pressupostari no financer.
- Apartat 4: liquidació del pressupost 2013 a nivell dels articles de cadascun dels capítols.
- Apartat 5: detall de la liquidació del pressupost 2013 a nivell dels conceptes de cadascun dels articles i capítols.
- Apartat 6: detall de les diferències de criteri en la liquidació del pressupost (meritament versus actes administratius dictats).
- Apartat 7: conciliació entre la liquidació del pressupost 2013 i el compte de pèrdues i guanys.
- Apartat 8: càlcul del romanent de tresoreria.
- Apartat 9: memòria sobre el grau d'execució del pressupost.
- Apartat 10: liquidació de les variacions dels passius financers.

Finalment, cal indicar que d'acord amb la naturalesa jurídica de l'**ACA**, la liquidació del pressupost únicament fa referència a l'exercici de 2013 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**.





3. Liquidació del pressupost 2013. Resum per capítols

3.1 Pressupost inicial aprovat i pressupost liquidat

PRESSUPPOST D'INGRESSOS		Pressupost Aprovat 2012 Llei Pressupostos	Pressupost Aprovat 2013 Consell Adm.	Pressupost liquidat 2013 Meritament	Pressupost liquidat 2013 Actes administratius	% executió meritat/aprovat
Capítol III	Taxes, béns i altres ingressos	456.480.172	455.648.144	422.280.090	422.093.470	92,68%
Capítol V	Ingressos patrimonials	26.000	23.800	2.246.420	2.246.420	9.438,74%
Capítol VII	Transferències de capital	10.107.818	0	205.204	13.666.020	N/A
Capítol VIII	Variació d'actius financers	13.856.001	0	0	0	N/A
Total capítols III a VIII Ingressos no financers (a)		480.469.991	455.671.944	424.731.714	438.005.910	93,21%
Capítol IX	Variació de passius financers	145.156.550	0	0	0	
TOTALS PRESSUPPOST INGRESSOS		625.626.541	455.671.944	424.731.714	438.005.910	93,21%

PRESSUPPOST DE DESPESES		Pressupost Aprovat 2012 Llei Pressupostos	Pressupost Aprovat 2013 Consell Adm.	Pressupost liquidat 2013 Meritament	Pressupost liquidat 2013 Actes administratius	% executió meritat/aprovat
Capítol I	Remuneracions de personal	31.379.712	28.779.141	28.150.183	28.150.183	97,81%
Capítol II	Despeses de béns corrents i serveis	197.250.144	194.604.092	163.716.171	143.959.672	84,13%
Capítol III	Despeses financeres	62.167.811	45.217.321	43.750.441	43.213.795	96,76%
Capítol IV	Transferències corrents	0	0	0	18.327	N/A
Capítol VI	Inversions reals	30.691.451	13.029.664	4.274.293	10.453.267	32,80%
Capítol VII	Transferències de capital	8.133.001	0	95.903	5.894.467	N/A
Total capítols I a VII Despeses no financeres (b)		329.622.120	281.630.217	239.986.991	231.689.712	85,21%
Capítol IX	Variació de passius actius financers	296.004.421	174.041.727	137.869.171	137.869.171	79,22%
TOTALS PRESSUPPOST DESPESES		625.626.541	455.671.944	377.856.164	369.558.883	82,92%
Resultat pressupostari no financer (a-b)		150.847.871	174.041.727	184.744.722	206.316.198	



3.2 Modificacions pressupostàries

Els crèdits pressupostaris de l'**ACA** procedeixen dels ingressos propis de l'**ACA**. Aquests recursos s'han de destinar a les funcions i competències de l'**ACA**. El pressupost formulat inicialment i aprovat té un caràcter orientatiu a nivell individual de les partides que el componen. Així, les limitacions dels diferents epígrafs del pressupost vénen establertes per allò que disposa la legislació d'aplicació i no per les partides explícitament aprovades, que en la seva majoria s'han de considerar amb un caràcter estimatiu.

La liquidació del pressupost que es presenta no recull modificacions pressupostàries a nivell dels epígrafs pressupostaris, atesa la naturalesa de l'entitat i el procediment de tramitació de les modificacions pressupostàries corresponents. No obstant això, la Intervenció ha recomanat a l'**ACA** dotar-se de les corresponents bases d'execució del pressupost, els nivells de vinculació jurídica de la seva execució, així com dels mecanismes a aplicar per portar a terme les corresponents modificacions pressupostàries.

D'acord amb aquesta recomanació, en el pressupost aprovat per l'any 2014 l'**ACA** ja contempla les corresponents bases d'execució del pressupost pel 2014, les quals recullen el procés de modificació del pressupost. No obstant això, aquestes bases no formen part del pressupost aprovat i liquidat de 2013 i, per tant, encara no poden ser objecte d'aplicació.

Per les raons exposades, la liquidació del pressupost de 2013 no recull explícitament el detall de les modificacions de pressupost.





4. Liquidació del pressupost de 2013. Per capítols i articles

4.1 Liquidació del pressupost d'ingressos 2013. Per capítols i articles

PRESSUPOST D'INGRESSOS					Pressupost liquidat 2013 Actes administratius	% executió meritat/aprovat
Capítol III		TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS				
Article 31	Prestació de serveis	178.102	1.968.874	1.937.150	1.937.150	98,39%
Article 32	Taxes	1.200.000	1.400.000	1.070.138	1.070.138	76,44%
Article 34	Altres tributs	453.452.070	449.529.270	417.881.128	417.694.508	92,96%
Article 38	Reinteguments	0	0	35.509	35.509	N/A
Article 39	Altres ingressos	1.650.000	2.750.000	1.356.165	1.356.165	49,32%
TOTAL CAPÍTOL III		456.480.172	455.648.144	422.280.090	422.093.470	92,68%
Capítol V		INGRESSOS PATRIMONIALS				
Article 52	Interessos de dipòsit	1.000	1.000	304.069	304.069	30.406,88%
Article 54	Ingressos patrimonials	0	0	1.932.849	1.932.849	N/A
Article 54	Ingressos patrimonials no financers	25.000	22.800	9.502	9.502	41,68%
TOTAL CAPÍTOL V		26.000	23.800	2.246.420	2.246.420	9438,74%
Capítol VII		TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
Article 71	De l'Administració de la Generalitat	9.707.700	0	0	0	N/A
Article 76	D'ens i corporacions locals	0	0	41.944	41.944	N/A
Article 77	D'empreses privades	65.000	0	47.191	47.191	N/A
Article 79	De l'exterior	335.118	0	116.069	13.576.885	N/A
TOTAL CAPÍTOL VII		10.107.818	0	205.204	13.666.020	N/A





Capítol VIII		VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS					
Article 83	Aportacions de capital i fons propis d'entitats del sector públic i participades	13.856.001	0	0	0	0	N/A
TOTAL CAPÍTOL VIII		13.856.001	0	0	0	0	N/A
Capítol IX		VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS					
Article 91	Préstecs en euros	145.156.550	0	0	0	0	N/A
TOTAL CAPÍTOL IX		145.156.550	0	0	0	0	N/A
TOTALS PRESSUPOST INGRESSOS		625.626.541	455.671.944	424.731.715	438.005.910	93,21%	





4.2 Liquidació del pressupost de despeses 2013. Per capítols i articles

PRESSUPOST DE DESPESES (CAPÍTOLS I A IX)							% execució meritat/aprovat
		Pressupost Aprovat 2012 Llei Pressupostos	Pressupost Aprovat 2013 Consell Adm.	Pressupost liquidat 2013 Meritament	Pressupost liquidat 2013 Actes administratius		
Capítol I REMUNERACIONS DE PERSONAL							
Article 12	Personal funcionari	380.940	264.371	241.601	241.601	91,39%	
Article 13	Personal laboral	24.352.710	21.519.619	21.133.188	21.133.188	98,20%	
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	6.646.062	6.995.151	6.775.395	6.775.395	96,86%	
TOTAL CAPÍTOL I		31.379.712	28.779.141	28.150.183	28.150.183	97,81%	
Capítol II DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS							
Article 20	Lloguers i cànon	2.106.138	2.021.380	1.225.608	1.225.608	60,63%	
Article 21	Conservació i reparació	3.193.089	1.789.575	695.520	695.520	38,87%	
Article 22	Material, subministraments i altres	10.084.780	7.229.789	4.432.249	5.080.308	61,31%	
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	668.130	241.000	214.546	214.546	89,02%	
Article 25	Prestacions de serveis amb mitjans aliens	181.198.007	183.322.348	157.148.248	136.743.690	85,72%	
TOTAL CAPÍTOL II		197.250.144	194.604.092	163.716.171	143.959.672	84,13%	
Capítol III DESPESES FINANCERES							
Article 31	Préstecs en euros	48.376.171	42.766.652	40.265.219	39.728.573	94,15%	
Article 34	Altres despeses financeres	13.791.640	2.450.669	3.485.223	3.485.223	142,22%	
TOTAL CAPÍTOL III		62.167.811	45.217.321	43.750.441	43.213.795	96,76%	
Capítol IV TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
Article 46	A ens i corporacions locals	0	0	0	18.327	N/A	
TOTAL CAPÍTOL IV		0	0	0	18.327	N/A	



Handwritten signature



Capítol VI	INVERSIONS REALS						
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions						64,26%
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge						67,54%
Article 63	Inversions en material de transport						N/A
Article 64	Inversions en mobiliari i estris						N/A
Article 65	Inversions en equips procés de dades i telecomunicacions						1,22%
Article 66	Inversions en béns destinats a l'ús general						29,61%
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial						N/A
TOTAL CAPÍTOL VI	30.691.451	13.029.664	4.274.293	10.453.267	827.863	827.863	32,80%

Capítol VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
Article 76	A ens i corporacions locals						N/A
TOTAL CAPÍTOL VII	8.133.001	0	95.903	5.894.467	95.903	5.894.467	N/A

Capítol IX	VARIACIÓ DE PASSIUS ACTIUS FINANCERS						
Article 90	Amortització deute públic en euros						
Article 91	Amortització préstecs en euros						108,79%
Article 95	Altres variacions de passius financers						1,72%
TOTAL CAPÍTOL IX	296.004.421	174.041.727	137.869.171	137.869.171	827.863	137.869.171	79,22%

TOTALS PRESSUPOST DESPESES	625.626.541	455.671.944	377.856.164	369.558.883			82,92%
----------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	--	--	--------





5. Liquidació del pressupost de 2013. Per capítols, articles i conceptes

5.1 Liquidació del pressupost d'ingressos 2013. Per capítols, articles i conceptes

PRESSUPOST D'INGRESSOS		Pressupost Aprovat 2012	Pressupost Aprovat 2013	Pressupost liquidat 2013	Pressupost liquidat 2013	% execució meritat/aprovat
		Llei Pressupostos	Consell Adm.	Meritament	Actes administratius	
Capítol III	TAXES, BÉNS I ALTRES INGRESSOS					
Article 31	Prestació de serveis	178.102	1.968.874	1.937.150	1.937.150	98,39%
319	Prestació d'altres serveis					
	"319.0009"	178.102	1.968.874	1.937.150	1.937.150	
Article 32	Taxes	1.200.000	1.400.000	1.070.138	1.070.138	76,44%
321	Taxes					
	"321.0001"	1.200.000	1.400.000	1.070.138	1.070.138	
Article 34	Altres tributs	453.452.070	449.529.270	417.881.128	417.694.508	92,96%
343	Cànon del cicle de l'aigua					
	"343.0001"	436.746.485	436.950.669	408.424.534	406.116.485	
345	Altres tributs					
	"345.0001"	16.705.585	12.578.601	9.456.594	11.578.023	
Article 38	Reintegraments	0	0	35.509	35.509	N/A
380	Reintegraments exercicis tancats					
	"380.0001"			35.509	35.509	
Article 39	Altres ingressos	1.650.000	2.750.000	1.356.165	1.356.165	49,32%
390	Recàrrecs i multes					
	"390.0001"	200.000	0	241.073	241.073	
	"390.0002"	250.000	350.000	303.804	303.804	
	"390.0003"	1.200.000	2.200.000	802.986	802.986	
399	Ingressos diversos					
	"399.0009"	0	200.000	8.302	8.302	
TOTAL CAPÍTOL III		456.480.172	455.648.144	422.280.090	422.093.470	92,68%



[Handwritten signature]



Agència Catalana
de l'Aigua

Capítol V INGRESSOS PATRIMONIALS									
Article 52	Interessos de dipòsit		1.000	304.069	304.069	304.069	30.406,88%		
520	Interessos de comptes corrents								
	"520.0001"	Interessos de comptes corrents	1.000	304.069	304.069	304.069			
Article 54	Ingressos patrimonials		0	1.932.849	2.640.908	N/A			
544	Altres ingressos patrimonials								
	"544.0001"	Altres ingressos patrimonials	0	1.932.849	1.932.849				
Article 54	Ingressos patrimonials no financers		25.000	9.502	9.502	41,68%			
540	Lloguers								
	"540.0001"	Lloguers de béns immobles	22.800	9.502	9.502				
TOTAL CAPÍTOL V			26.000	2.246.420	2.246.420	9.438,74%			
Capítol VII TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL									
Article 71	De l'Administració de la Generalitat		9.707.700	0	0	N/A			
710	De la Generalitat per finançar despeses capital								
	"710.0022"	Del Departament de Medi Ambient i Habitatge. Fons de Cohesió	9.707.700	0	0				
Article 76	D'ens i corporacions locals		0	41.944	41.944	N/A			
760	D'ajuntaments								
	"760.0001"	D'Ajuntaments	0	41.944	41.944				
Article 77	D'empreses privades		65.000	47.191	47.191	N/A			
770	D'empreses privades								
	"770.0001"	D'empreses privades	65.000	47.191	47.191				
Article 79	De l'exterior		335.118	116.069	13.576.885	N/A			
793	De la Unió Europea								
	"793.0001"	FEDER	335.118	116.069	116.069				
	"793.0002"	Fons de cohesió	0	0	13.460.816				
TOTAL CAPÍTOL VII			10.107.818	205.204	13.666.020	N/A			
Capítol VIII VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS									
Article 83	Aportacions de capital i fons propis d'entitats del sector públic i participades		13.856.001	0	0	N/A			
830	Aportacions de la Generalitat a fons propis								
	"830.0004"	Del Departament de Territori i Sostenibilitat	13.856.001	0	0				
TOTAL CAPÍTOL VIII			13.856.001	0	0	N/A			





Capítol IX VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS						
Article 91	Préstecs en euros		145.156.550	0	0	0
910	Del sector públic					
	"910.0002"	Préstecs i bestretes reemborsables atorgats per altres adm.	145.156.550	0	0	0
TOTAL CAPÍTOL IX						
			145.156.550	0	0	0
TOTALS PRESSUPOST INGRESSOS						
			625.626.541	455.671.944	424.731.715	438.005.910
						93,21%

5.2 Liquidació del pressupost de despeses 2013. Per capítols, articles i conceptes

PRESSUPOST DE DESPESES (CAPÍTOLS I A IX)						
Capítol I	REMUNERACIONS DE PERSONAL					
Article 12	Personal funcionari		380.940	264.371	241.601	241.601
120	Retribucions bàsiques i altres remuneracions					
	"120.0001"	Retribucions bàsiques	175.863	135.662	121.687	121.687
121	Retribucions complementàries					
	"121.0001"	Retribucions complementàries	205.077	128.709	119.914	119.914
Article 13	Personal laboral		24.352.710	21.519.619	21.133.188	21.133.188
132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques					
	"132.0001"	Retribucions bàsiques Alta direcció	113.737	105.613	111.029	111.029
	"132.0002"	Retribucions bàsiques Laboral	21.938.973	21.414.006	21.022.159	21.022.159
133	Indemnitzacions de personal d'empreses públiques					
	"133.0001"	Indemnitzacions de personal d'empreses públiques	2.300.000	0	0	0
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials		6.646.062	6.995.151	6.775.395	6.775.395
160	Quotes socials					
	"160.0001"	Seguretat Social	6.645.746	6.995.151	6.775.395	6.775.395
	"160.0002"	MUFACE	316			
TOTAL CAPÍTOL I						
			30.379.712	28.779.141	28.150.183	28.150.183
Capítol II	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS					
Article 20	Lloguers i cànon		2.106.138	2.021.380	1.225.608	1.225.608
200	Lloguers i cànon terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions					
	"200.0001"	Lloguers i cànon mitjançant ICF Equipaments SA	0	0	0	0



Agència Catalana
de l'Aigua

	"200.0002"	Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	1.950.326	1.881.380	1.094.369	1.094.369
201	Lloguers i cànons material de transport					
	"201.0001"	Lloguers i cànons material de transport	155.812	140.000	131.240	131.240
Article 21	Conservació i reparació		3.193.089	1.789.575	695.520	38,87%
210	Conservació i reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions					
	"210.0001"	Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	618.535	468.173	74.221	74.221
211	Conservació i reparació material de transport					
	"211.0001"	Conservació, reparació i manteniment material de transport	80.000	110.000	37.717	37.717
212	Conservació, reparació i manteniment equips procés de dades					
	"212.0001"	Conservació, reparació i manteniment equips procés de dades	2.384.554	733.633	470.659	470.659
	"212.0003"	Manteniment d'aplicacions informàtiques	50.000	100.000	0	0
213	Conservació, reparació i manteniment altre immobilitzat material					
	"213.0001"	Conservació, reparació i manteniment altre immobilitzat material	60.000	377.769	112.924	112.924

Article 22	Material, subministraments i altres		10.084.780	7.229.789	4.432.249	5.080.308	61,31%
220	Material oficina						
	"220.0001"	Material ordinari no inventariable	290.000	90.000	57.991	57.991	
	"220.0002"	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	6.000	0	0	0	
221	Subministraments						
	"221.0001"	Aigua i energia	512.000	482.000	382.879	382.879	
	"221.0003"	Vestuari	2.500	3.000	1.186	1.186	
	"221.0089"	Altres subministraments	0	1.000.298	232.299	232.299	
222	Comunicacions						
	"222.0001"	Despeses postals, missatgeria i altres similars	233.500	191.000	152.065	152.065	
	"222.0002"	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a entitats de la Generalitat	455.000	423.986	346.452	346.452	
	"222.0003"	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	95.000	0	0	0	
224	Despeses d'assegurances						
	"224.0001"	Despeses d'assegurances	597.767	706.793	637.970	637.970	
225	Tributs						
	"225.0001"	Tributs	2.937.160	2.933.216	1.611.308	1.611.308	
226	Despeses diverses						



28



Agència Catalana
de l'Aigua

"226.0002"	Atencions protocol·làries i representatives	4.000	2.500	291	291
"226.0003"	Publicitat, difusió i campanyes.	33.000	32.000	23.772	23.772
"226.0004"	Jurídics i contenciosos	0	0	181.764	181.764
"226.0007"	Publicacions i edictes diaris oficials	0	0	12.057	12.057
"226.0009"	Fun. consells i òrgans col·legiats	60.886	58.900	60.287	60.287
"226.0011"	Formació del personal propi	30.000	83.000	7.380	7.380
"226.0089"	Altres despeses diverses	245.000	228.333	158.696	158.696
227	Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques				
"227.0001"	Neteja i sanejament	356.171	294.502	299.378	299.378
"227.0002"	Seguretat	228.796	226.405	225.923	225.923
"227.0005"	Estudis i Dictàmens	30.000	0	0	0
"227.0007"	Gestió de centres i serveis	3.388.000	0	30.597	678.656
"227.0012"	Auditories i control de fons europeus	0	45.000	0	0

"227.0013"	Treballs tècnics	580.000	250.000	9.953	9.953
228	Serveis informàtics				
"228.0004"	Serveis informàtics realitzats per Altres. Excepte gestió fin. i RRHH	0	178.856	0	0
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	668.130	241.000	214.546	214.546
230	Dietes, locomocions i trasllats				
"230.0001"	Dietes, locomocions i trasllats	234.130	241.000	214.546	214.546
232	Ajuts menjar				
"232.0001"	Ajuts menjar	324.000	0	0	0
233	Fons d'Acció Social				
"233.0001"	Fons d'Acció Social	110.000	0	0	0
Article 25	Prestacions de serveis amb mitjans aliens	181.198.007	183.322.348	157.148.248	136.743.690
251	Prestacions de serveis amb mitjans aliens				
"251.0002"	Prest..serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	181.198.007	183.322.348	157.148.248	136.743.690
TOTAL CAPÍTOL II		197.250.144	194.604.092	163.716.171	143.959.672
					84,13%

Capítol III	DESPESES FINANCERES				
Article 31	Préstecs en euros	48.376.171	42.766.652	40.265.219	39.728.573
310	Interessos dels préstecs en euros				
"310.0001"	Interessos operacions tresoreria dels préstecs en euros	1.441.000	0	0	0
"310.0002"	Interessos de préstecs en euros llarg termini fora del sector públic	45.935.171	42.080.006	39.606.056	39.606.056
312	Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació dels préstecs en euros				
"312.0001"	Desp. emissió, modificació i cancel·lació dels préstecs en euros	1.000.000	686.646	659.163	122.517



Handwritten mark



Article 34	Altres despeses financeres	13.791.640	2.450.669	3.485.223	3.485.223	142,22%
340	Despeses gestió de pagaments					
	"340.0001" Despeses gestió de pagaments	0	0	4.175	4.175	
342	Comissions i altres despeses bancàries					
	"342.0001" Comissions i altres despeses bancàries	0	0	283.333	283.333	
349	Altres despeses financeres					
	"349.0001" Altres despeses financeres	13.791.640	2.450.669	3.197.714	3.197.714	
TOTAL CAPÍTOL III		62.167.811	45.217.321	43.750.441	43.213.795	96,76%

Capítol IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS					
Article 46	A ens i corporacions locals	0	0	0	18.327	N/A
460	A corporacions locals					
	"460.0001" A corporacions locals	0	0	0	18.327	
TOTAL CAPÍTOL IV		0	0	0	18.327	N/A

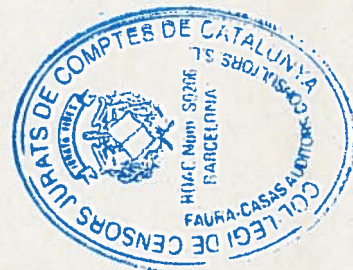
Capítol VI	INVERSIONS REALS					
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	1.319.936	1.288.355	827.863	827.863	64,26%
610	Inversions en edificis i altres construccions					
	"610.0003" Pensions de censos emfiteùtics constituïts sobre edificis i altres construccions	1.319.936	1.288.355	827.863	827.863	
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	500.000	152.309	102.876	102.876	67,54%
620	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge					
	"620.0001" Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	500.000	152.309	102.876	102.876	
Article 63	Inversions en material de transport	0	180.000	0	0	N/A
630	Inversions en material de transport					
	"630.0001" Inversions en material de transport	0	180.000	0	0	
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	0	0	500	500	N/A
640	Inversions en mobiliari i estris					
	"640.0001" Inversions en mobiliari i estris	0	0	500	500	
Article 65	Inversions en equips procés de dades i telecomunicacions	100.000	70.000	856	856	1,22%
650	Inversions en equips procés de dades i telecomunicacions					
	"650.0001" Inversions en equips procés de dades	100.000	70.000	856	856	
Article 66	Inversions en béns destinats a l'ús general	18.365.345	11.289.000	3.342.198	9.521.172	29,61%
660	Inversions en béns destinats a l'ús general					
	"660.0001" Inversions en béns destinats a l'ús general per béns immobilitzats	18.365.345	11.289.000	3.342.198	9.521.172	
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	406.170	50.000	0	0	N/A
680	Inversions en immobilitzat immaterial					





Agència Catalana
de l'Aigua

TOTAL CAPÍTOL VI		"680.0002"	Inversions en aplicacions informàtiques	406.170	50.000	0	0	32,80%
Capítol VII TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				30.691.451	13.029.664	4.274.293	10.453.267	
Article 76 A ens i corporacions locals								N/A
760 A incorporacions locals				8.133.001	0	95.903	5.894.467	
"760.0001" A incorporacions locals				8.133.001	0	95.903	5.894.467	
TOTAL CAPÍTOL VII				8.133.001	0	95.903	5.894.467	N/A
CAPÍTOL IX VARIACIÓ DE PASSIUS ACTIUS FINANCERS								
Article 91 Amortització préstecs en euros				296.004.421	125.970.094	137.041.308	137.041.308	108,79%
911								
Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros del sector públic a curt								
term								
"911.0001"				0	0	13.261.595	13.261.595	
Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens del sector públic a curt termini								
912								
Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic								
a llarg termini								
"912.0001"				271.004.421	125.970.094	123.779.713	123.779.713	
Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini								
913								
Cancel·lació préstecs en euros de fora del sector públic a curt termini								
"913.0001"				25.000.000	0	0	0	
Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros de fora del sector públic a curt termini								
Article 95 Altres variacions de passius financers				0	48.071.632	827.863	827.863	1,72%
950 Altres variacions de passius financers llarg termini								
"950.0001" Altres var. passius financers llarg termini				0	48.071.632	827.863	827.863	
TOTAL CAPÍTOL IX				296.004.421	174.041.727	137.869.171	137.869.171	79,22%
TOTAL LS PRESSUPOST DESPESES				625.626.541	455.671.944	377.856.164	369.558.883	82,92%



Handwritten signature



6. Detall de les diferències de criteri en la liquidació del pressupost (meritament versus actes administratius dictats)

Segons el criteri del meritament i el criteri dels actes administratius dictats, les partides que originen diferències en la liquidació del pressupost són les següents:

Variacions pressupost meritat i liquidat d'ingressos		Pressupost liquidat 2013 Meritament	Pressupost liquidat 2013 Actes adm.	Diferència criteris
CI a CIX	Total ingressos	424.731.715	438.005.910	13.274.196

Variacions pressupost meritat i liquidat d'ingressos		Pressupost liquidat 2013 Meritament	Pressupost liquidat 2013 Actes adm.	Diferència criteris
"343.0001"	Cànon del cicle de l'aigua	408.424.534	406.116.485	-2.308.049 a
"345.0001"	Altres tributs	9.456.594	11.578.023	2.121.429 b
"793.0002"	Fons Europeus	0	13.460.816	13.460.816 c
				13.274.196

Variacions pressupost meritat i liquidat de despeses		Pressupost liquidat 2013 Meritament	Pressupost liquidat 2013 Actes adm.	Diferència criteris
CI a CIX	Total despeses	377.856.164	369.558.883	8.297.281

Variacions pressupost meritat i liquidat de despeses		Pressupost liquidat 2013 Meritament	Pressupost liquidat 2013 Actes adm.	Diferència criteris
"227.0007"	Gestió de centres i serveis	30.597	678.656	-648.059 d
"251.0002"	Prest. serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	23.002.077	2.597.519	20.404.558 e
"312.0001"	Desp. emissió, modificació i cancel·lació dels préstecs en euros	574.003	37.357	536.646 f
"460.0001"	A corporacions locals	0	18.327	-18.327 h
"660.0001"	Inversions en béns destinats a l'ús general per compte propi	1.227.757	7.406.731	-6.178.974 i
"760.0001"	A corporacions locals	95.903	5.894.467	-5.798.564 j
				8.297.281

Notes explicatives:

a i b. Aquestes diferències tenen el seu origen en què, d'acord amb el criteri de meritament, els ingressos s'han de reflectir en l'any en què es produeixen, mentre que d'acord amb el criteri d'actes administratius dictats, aquests es reconeixen quan es porten a terme les liquidacions corresponents. La diferència en aquest epígraf es deu al fet que una part dels ingressos meritats en un exercici no es liquiden fins l'any següent i per tant, són objecte de periodificació.

c. La diferència entre el reconeixement de fons de la UE es deu a què, en base a les corresponents decisions d'ajut de la UE, l'ACA reconeixia els ingressos derivats de





fons de la UE en correlació amb l'execució de les obres cofinançades, amb independència de què l'entitat pagadora dictés l'acte administratiu de pagament.

d. Correspon a les indemnitzacions en concepte de gestió de recaptació que rebien les entitats subministradores fins l'any 2012. La diferència en la liquidació és deguda als actes administratius de pagament dictats en l'any 2013 corresponents a despeses meritedes l'any 2012.

e. Correspon a la variació de les despeses d'atribució de fons que han estat dictades en un any i meritedes en l'any anterior. En l'any 2013, com a conseqüència de la pròrroga de pressupostos no s'han pogut dictar les atribucions de fons de 2013 fins l'any 2014, un cop aprovada la Llei de mesures per al 2014 amb caràcter retroactiu 2013.

d. Correspon a les subvencions atorgades en concepte de manteniment d'espais fluvials d'exercicis anteriors que no han estat liquidades fins l'any 2013.

i i j. Correspon a liquidacions d'obres i revisions de preus, tant d'obres contractades per l'ACA com d'obres dutes a terme per administracions locals, que han estat efectuades en anys anteriors, si bé no ha estat fins l'any 2013 en què s'ha dictat els corresponents actes administratius.

7. Conciliació de la liquidació del pressupost 2013 i el compte de pèrdues i guanys

	Pressupost liquidat 2013 Meritament	Pressupost liquidat 2013 Actes adm.
RESULTAT PRESSUPOSTARI NO FINANCER (superàvit)	184.744.722	206.316.198
DISMINUCIONS		
Ingressos pressupostaris no inclosos en el Cte. PIG	-158.013	-13.618.828
Transferències de capital	158.013	13.618.828
	158.013	13.618.828
Despeses segons Cte. PIG no pressupostàries	-67.897.218	-88.838.422
Amortització de l'immobilitzat	55.679.020	55.679.020
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions incobrables	-7.152.787	-7.152.787
Deteriorament i resultat per alienació immobilitzat	18.608.639	18.608.639
Despeses excepcionals	762.345	762.345
Despeses ordinària sistemes de sanejament		20.404.558
Comissions obertura		536.646
	67.897.218	88.838.422
AUGMENTS		
Despeses pressupostàries no incloses en el cte. de PIG	4.274.293	16.918.217
Inversions reals	4.274.293	10.453.267
Transferències de capital		5.798.564
Gestió per recaptació		648.059
Neteja de lleres, subvencions explotació		18.327
	4.274.293	16.918.217





Ingressos segons Cte. PIG no pressupostàries	18.269.551	18.456.171
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	17.561.491	17.561.491
Ingressos corrents		186.620
Ingressos excepcionals	708.060	708.060
	18.269.551	18.456.171
Resultat de l'exercici segons el compte de pèrdues i guanys	139.233.336	139.233.336

8. Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria constitueix un recurs pressupostari obtingut, amb caràcter general, per acumulació dels resultats pressupostaris dels exercicis anteriors i de l'exercici que es liquida.

Fins l'any 2012, l'ACA no incorporava el romanent de tresoreria en la liquidació del pressupost de cada any. Així, les liquidacions pressupostàries formulades en exercicis anteriors no mostraven la situació pressupostària acumulada de l'ACA, ja que la situació acumulada quedava incorporada en el balanç i memòria corresponent, on es reflectia la situació econòmica, financera i patrimonial de l'ACA.

Tal com s'ha posat de manifest anteriorment, cal tenir present que el sistema transaccional de l'ACA no permet disposar de determinats graus de detall de la informació que intervé en el càlcul del romanent de tresoreria. Per les raons exposades i amb les limitacions indicades, a continuació es mostra el romanent de tresoreria corresponent únicament a l'exercici de 2013. Així mateix, es mostra la conciliació del romanent de tresoreria amb el deute net segons el balanç de situació.

Estat del romanent de tresoreria		Any 2013
1 Fons líquids		6.715.675,02
2 Drets pendents de cobrament		279.194.968,27
Deutors per ingressos de dret públic (a)	56.059.327,07	
Deutors diversos (a)	105.115.736,36	
Altres deutors i aportacions pendents de formalitzar	45.843.529,17	
Altres crèdits amb administracions públiques	16.176.375,67	
Dipòsits constituïts a curt termini	56.000.000,00	
3 Obligacions pendents de pagament		228.763.431,87
Creditorç per compres i serveis	188.331.145,89	
Creditors diversos	785.086,63	
Provisions a llarg termini	3.886.364,48	
Altres passius (b)	21.415.369,28	
Altres deutes amb administracions públiques	14.345.465,59	
I Romanent de tresoreria total (1+2-3)		57.147.211,42
III Excés de finançament afectat		0,00
III Saldos de dubtós cobrament (a)		27.892.716,74
IV Romanent de tresoreria no afectat I-III		29.254.494,68

- (a) Deutors per ingressos de dret públic i deutors diversos segons balanç més provisions per deteriorament de comptes a cobrar.





- (b) Inclou creditors per fons europeus 11.205.690,90, més deutes per cens emfitèutic a curt termini i llarg termini (869.352,18 i 8.721.179,00), més interessos meritats i no vençuts 618.841,20, més altres partides 306.

Deute net segons balanç		Any 2013
Actiu corrent	a	258.294.074,13
Passiu no corrent	b	889.254.017,38
Passiu corrent	c	362.302.172,44
Deute net segons balanç	d=a-b-c	-993.262.115,69

Conciliació romanent tresoreria i balanç situació a 31.12.2013

Romanent de tresoreria no afectat 31.12.2013	e	29.254.494,68
---	----------	----------------------

Disminucions al romanent de tresoreria

Endeutament amb entitats financeres a llarg termini	824.953.144,00	
Deutes per cash pooling Generalitat	24.003.409,07	
Endeutament amb entitats financeres	142.258.323,00	
Deute per concessions a llarg termini	23.836.432,29	
Deute per concessions a curt termini	886.356,44	
Derivats passiu no corrent	3.853.488,54	
Derivats passiu corrent	3.001.604,61	
Total disminucions al romanent de tresoreria	f	1.022.792.757,95

Augments al romanent de tresoreria

Periodificacions a curt termini	276.147,58	
Total augments al romanent de tresoreria	g	276.147,58

Total deute net segons balanç 31.12.2013	e-f+g	-993.262.115,69
---	--------------	------------------------

9. Memòria sobre el grau d'execució pressupostària

Com a conseqüència de la greu situació econòmica i financera en la que es trobava l'ACA a finals de 2010, en el primer semestre de 2011 la Direcció de l'ACA va formular un pla de viabilitat per tal de poder garantir la continuïtat de l'ACA en l'exercici de les seves funcions. Aquest pla es basava en cinc grans eixos d'actuació:

- **Disminució de les despeses corrents**, mitjançant una priorització molt estricta de les actuacions, una adequació del cost benefici de les activitats i la supressió d'aquelles de menor valor afegit. En l'any 2013 s'han continuat aplicant les mesures adoptades en els exercicis precedents.
- **Restricció de les inversions en infraestructures**. En el període 2011-2013 no s'han iniciat noves actuacions inversores i s'ha restringit l'activitat inversora únicament a aquelles actuacions que es trobaven en execució, la paralització de les quals hagués suposat un important cost econòmic o social, a excepció de l'ampliació d'Arenys. Així mateix, també s'ha portat a terme un procés d'extinció de convenis per a l'execució d'obres amb administracions locals.





- **Increment dels ingressos corrents de l'ACA** a través de diverses mesures sobre els ingressos propis de l'ACA (bàsicament cànon de l'aigua), que permetin una major autosuficiència en els propers exercicis, així com la generació de recursos propis de caràcter permanent. En l'any 2013, al no haver-se aprovat les corresponents lleis de pressupostos i de mesures, no s'han pogut dur a terme noves mesures que haguessin permès incrementar ingressos.
- **Implementació de diversos mecanismes de control:** creació de l'òrgan de control econòmic financer, instrucció de les funcions dels lletrats i adequació del règim contractual de l'ACA al règim administratiu propi de les administracions públiques. En l'any 2013 s'han continuat aplicant aquests mecanismes, constatant-se que han estat efectius no només per garantir el compliment de la legalitat sinó que al seu torn, han permès reduir la despesa de forma considerable.
- **Reestructuració i refinançament de l'endeutament de l'ACA**, de tal manera que permetés adequar els calendaris de venciment de l'endeutament formalitzat fins l'any 2010 a un volum en funció dels fluxos nets generats per la pròpia ACA. Aquesta reestructuració va quedar formalitzada el passat 30 de març de 2012, després d'un llarg procés de negociació entre l'ACA, la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya i un conjunt de les principals entitats financeres creditores.

Així doncs, les mesures contemplades en aquest pla s'han anat aplicant en el decurs de 2011, 2012 i 2013, les quals han quedat reflectides tant en els pressupostos aprovats com en les liquidacions pressupostàries corresponents.

El pressupost no financer aprovat pel Consell d'Administració per al 2013 contemplava un total d'ingressos (CI a CVIII) de 455,67 M€, enfront un total de despeses no financeres (CI a CVII) de 281,63 M€, el que proporcionava un superàvit no financer de 174,04 M€.

Els ingressos reconeguts (CI a CVIII) en la liquidació pressupostària han estat de 424,73 M€ segons el criteri del meritament i 438,01 M€ segons el criteri d'actes administratius liquidats, el que suposa un grau d'execució del 93,21% i 96,12% respectivament (enfront els pressupostats inicialment de 455,67 M€). Les despeses reconegudes (CI a CVII) han assolit els 239,99 M€ segons el criteri del meritament i 231,69 M€ segons el criteri d'actes administratius liquidats, enfront els 281,63 M€ previstos inicialment, el que suposa un grau d'execució del 85,21% i 82,27% respectivament. Això ha permès situar el resultat pressupostari no financer en 184,74 M€ segons el criteri del meritament i 206,32 M€ segons el criteri d'actes administratius liquidats enfront els 174,04 M€ previstos inicialment.

El superàvit així obtingut, juntament amb la reestructuració de l'endeutament efectuada en l'exercici anterior, ha fet possible que l'ACA no només hagi pogut fer front al retorn de l'endeutament, sinó també a reduir de forma considerable el termini de pagament a proveïdors i administracions locals i, d'aquesta manera, ajustar-se progressivament als terminis establerts en la Llei 15/2010 de 5 de juliol. Així mateix, el deute net de l'entitat, considerant el total de comptes a cobrar i actius líquids menys passiu, ha passat d'un deute net de 1.164,56 M€ a 31 de desembre de 2012 a 993,26 M€ a 31 de desembre de 2013, el que suposa una reducció del deute net de 171,3 M€.





Lògicament, el grau d'execució dels ingressos i despeses reconeguts pressupostàriament és el resultat de múltiples fets i circumstàncies. Per aquest motiu, a continuació es fa esment únicament dels principals epígrafs que constitueixen el pressupost de l'ACA i la seva liquidació i dels fets considerats com a més rellevants.

Pel que fa referència al grau d'execució dels **ingressos corrents** (CIII), el pressupost liquidat s'ha situat en 422,28 M€ segons el criteri del meritament i 422,09 M€ segons el criteri d'actes administratius liquidats enfront els 455,67 M€, el que representa un grau d'execució del 92,67% i 92,63%, respectivament.

En aquest sentit, indicar que el pressupost aprovat pel Consell d'Administració preveia tant un increment en el tipus de gravamen del cànon de l'aigua com un conjunt de mesures legislatives a implementar sobre el cànon de l'aigua que, com a conseqüència de la pròrroga de pressupostos, no han estat aprovades pel Parlament i per tant, no s'han pogut aplicar. Així mateix, cal tenir present que les mesures implementades en el 2012 són mesures que, per la seva rellevància, tenen incidència en els hàbits de consum i, per tant, en el volum d'ingressos. Així per exemple, la introducció d'un quart tram en el cànon de l'aigua domèstic, que és vuit vegades el primer tram, és un fet que incentiva, d'una forma més o menys rellevant, a què els usuaris modifiquin les seves conductes en relació al consum d'aigua. En conseqüència, la importància de les diferents mesures i la sensibilitat envers les mateixes han estat factors que han incidit en què el grau d'execució del pressupost d'ingressos hagi resultat inferior al previst inicialment.

Pel que fa referència al capítol VII d'**ingressos per transferències de capital**, l'ACA reconeixia els ingressos en concepte de transferències de capital en funció del criteri de meritament. Això significa que a partir d'una decisió d'atribució de fons concedida, en la mesura que l'ACA anava materialitzant les inversions objecte de subvenció, l'ACA anava reconeixent el dret a cobrar, amb independència de què l'administració concedint dictés l'acte administratiu de liquidació. En aquest sentit, cal destacar que durant l'any 2013 l'ACA no ha estat beneficiària de nous ajuts de la UE per l'execució d'infraestructures i que els concedits anteriorment ja havien assolit el termini màxim per a la seva justificació. Així doncs, en l'any 2013 únicament s'ha fet efectiu el cobrament de fons d'obres executades i justificades en exercicis anteriors. Aquesta circumstància ha fet que d'acord amb el criteri del meritament només es reconeguïn ingressos per import de 0,2 M€, mentre que amb el criteri d'actes administratius liquidats se'n reconeguïn 13,66 M€, que corresponen als actes administratius dictats a cobrar per part de l'ACA.

Pel que fa referència a la liquidació del pressupost de **despeses no financeres** (CI a CVII) les despeses reconegudes totalitzen 239,98 M€ segons el criteri del meritament i 231,69 M€ segons el criteri d'actes liquidat respecte 281,63 M€ previstos inicialment. En els paràgrafs següents s'exposen els fets més rellevants.

Les **despeses de personal** reconegudes totalitzen 28,15 M€ enfront els 28,78 M€ pressupostats, el que suposa un grau d'execució del 97,82%. El principal motiu d'aquest menor volum de despesa es deu, bàsicament, a baixes no previstes inicialment que no han estat reposades, així com al fet que les dotacions de pressupost es calculen sense tenir en consideració les situacions d'incapacitat laboral transitòria.





Aquestes baixes, al no ser reposades, permeten obtenir un lleuger estalvi en termes monetaris respecte el pressupost inicial.

Les **despeses de béns corrents i serveis (CII)** reconegudes s'han situat en 163,72 M€ segons el criteri del meritament i 143,96 M€ segons el criteri d'actes liquidats enfront unes despeses pressupostades de 194,61 M€. Aquest menor volum de despeses es deu a diverses circumstàncies. En primer lloc, destacar que la implementació de les mesures previstes en el pla de viabilitat han anat proporcionant un efecte continuat en el temps. Això ha permès poder disminuir determinades despeses que s'havien pressupostat inicialment, en la mesura que o bé no s'han arribat a executar o s'han executat amb mitjans propis, o s'han efectuat amb menor volum i/o a un cost menor del previst. Així, s'han produït estalvis significatius tant en l'explotació dels sistemes de sanejament com en diverses despeses estructurals, entre les que cal destacar les produïdes per la finalització del contracte de lloguer de la seu de Provença, que ha estat renovat però amb una reducció significativa de la renda i que en l'any 2013 s'ha materialitzat amb la condonació de diversos mesos de lloguer.

En relació a les **despeses financeres (CIII)**, les despeses reconegudes per aquest concepte s'han situat en 43,75M€ segons el criteri del meritament i 43,22 M€ segons el criteri d'actes administratius liquidats enfront els 45,22 M€ previstos inicialment. El fet que l'euríbor hagi continuat en nivells molt baixos, fins i tot lleugerament inferiors als previstos inicialment ha permès un cert estalvi en aquest epígraf.

Pel que fa referència als epígrafs de les **inversions de capítol VI i VII** segons el criteri del meritament s'han situat en 4,27 M€ i 0,1 M€ respectivament i 10,45 M€ i 5,89 M€ segons el criteri d'actes administratius liquidats respecte el pressupost inicial de 13,03 M€. Tal com ja s'ha exposat anteriorment, en l'any 2013 s'ha dut a terme la liquidació administrativa de les liquidacions d'obra executades en exercicis anteriors.

D'acord amb el que s'ha exposat anteriorment, les diferents situacions produïdes en l'exercici i la seva gestió han permès obtenir un **resultat pressupostari no financer** de l'exercici superior a les previsions contemplades en el pressupost inicial. Això ha permès atendre no només el venciment del deute financer, sinó també reduir el termini de pagament amb tercers de forma considerable, circumstància que queda reflectida en la reducció global de l'endeutament.

En l'apartat següent, **variacions de passius financers (CIX)**, s'exposa el contingut de la liquidació portada a terme referida a les variacions d'endeutament, atesa la seva singularitat.

10. Liquidació de la variació dels passius financers

El punt 8 de la instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, estableix els criteris de la liquidació de l'endeutament, en els termes que s'indiquen a continuació:

La consignació de l'endeutament en el pressupost inicial s'haurà d'ajustar al programa anual d'endeutament de la normativa d'estabilitat pressupostària.





addicionalment, requerirà autorització expressa del Departament d'Economia i Finances.

L'endeutament es liquidarà per la part disposada. Per tant, no es liquidarà l'endeutament formalitzat que no s'hagi disposat.

No s'inclourà al pressupost inicial d'endeutament autoritzat en exercicis anteriors, excepte si ja ha estat formalitzat i resta pendent de disposar. En aquest cas es podran consignar en el pressupost inicial en les partides específiques reservades a aquesta situació (endeutament formalitzat en exercicis anteriors a disposar en l'exercici vigent).

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 dels saldos entre exercicis.

D'acord amb el que disposa la instrucció de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, l'ACA liquida els préstecs com a ingrés la part disposada en l'exercici i com a despesa les amortitzacions dutes a terme. En el cas de pòlisses de crèdit, l'ACA liquida la diferència resultant dels saldos a inici i fi de l'exercici per la seva diferència, reflectint un ingrés (una despesa) quan el saldo a la fi de l'exercici és superior (inferior) al saldo inicial.

Així mateix, d'acord amb les recomanacions de la Intervenció General, en l'any 2013 l'ACA ha liquidat com a variacions de passius financers els imports derivats dels del retorn del principal de la quota del cens emfitèutic descrit en les notes de la memòria dels comptes anuals.

La situació de l'endeutament formalitzat i disposat a 31 de desembre de 2013 i 2012 amb entitats financeres és la següent:

	31/12/2013		31/12/2012		
Endeutament	Formalitzat	Disposat	Formalitzat	Disposat	Variació
Tresoreria cash-pooling curt termini GC	0	0	13.261.595	13.261.595	-13.261.595
Préstec llarg termini GC	25.603.607	25.603.607	25.603.607	25.603.607	0
Pòlisses llarg termini bancs	50.875.000	1.394.039	53.625.000	1.953.656	-559.618
Préstecs a llarg termini bancs	964.217.230	964.217.230	1.087.437.325	1.087.437.325	-123.220.095
TOTAL ENDEUTAMENT ACA	1.040.695.837	991.214.876	1.179.927.527	1.128.256.184	-137.041.308

	31/12/2013	
Altres passius financers	Retorn de capital	Interessos
Cens emfitèutic	827.863	492.073
TOTAL ENDEUTAMENT ACA	827.863	492.073

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

Article 91	Préstecs en euros	Pressupost	Liquidat
912	Préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini		
912.0001	Préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini	0	0
913	Préstecs en euros de fora del sector públic a curt termini		
913.0001	Préstecs i altres crèdits en euros de fora del sector públic a curt termini	0	0
913.0002	Préstecs i bestretes atorgades per altres administracions a curt termini		
Total capítol IX variació passius financers (recursos)		0	0

Dotacions

Article 91	Préstecs en euros	Pressupost	Liquidat
911	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens del sector públic a curt termini		
911.0001	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens del sector públic a curt termini		13.261.595
912	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini		
912.0001	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic a llarg termini		123.779.713
950	Altres variacions de passius financers llarg termini		
950.0001	Altres variacions de passius financers llarg termini		827.863
Total capítol IX variació passius financers (dotacions)			137. 869.172
Variació financera neta de passius financers			137. 869.172

El present exemplar del Comptes Anuals de l'Agència Catalana de l'Aigua, corresponents a l'exercici de 2013, el formen 101 fulls numerats de l'1 al 101.

Barcelona, 21 de maig de 2014

