CORTÉS Y ASOCIADOS
AUDITORES SL

REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA

Comptes Anuals de l'exercici tancat a
31 de desembre de 2021

N.º PROTOCOLO 2508/22 FECHA 16 de maig de 2022

CORTÉS Y ASOCIADOS
AUDITORES SL
MALLORCA, 235, 2º, 2ª - 08008 BARCELONA
TELÉFONO 93 218 29 19* - FAX 93 218 26 66
E-MAIL: auditoria@cortesaudit.com

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al soci únic de **REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA**.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l' estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA**, a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IDEATA FIDEI
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos

Registro Especial de Sociedades de Auditores del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España con el número 439.
Registro Oficial de Auditores de Cuentas del Ministerio de Economía y Hacienda con el número SO-864.
R.M. de Barcelona, Folio 173, Tomo 25176, Hoja B84220, Insc. 1ª CIF B. 60247020.

han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement d'ingressos

El reconeixement dels ingressos és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material.

D'acord amb el marc normatiu d'informació financera que és aplicable i tal com s'indica a la Nota 4 de la memòria:

- Els ingressos i despeses s'han imputat seguint el principi de meritació, i es comptabilitzen, quan es meriten uns i es produeixen els altres.
- La Societat reconeix els ingressos per l'exercici ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, l'empresa ha de valorar l'ingrés per l'import que reflecteix la contraprestació a la qual s'espera tenir dret a canvi dels béns o serveis esmentats.
- Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valora per l'import monetari o, si s'escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'esperi rebre, derivada d'aquesta, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, ha de ser el preu acordat per als actius que s'han de transferir al client, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que la societat concedeixi, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

Donat el caràcter significatiu del correcte registre dels ingressos, considerem que aquest aspecte és un aspecte rellevant dins de la nostra auditoria, i la nostra feina s'ha centrat en els riscos associats a aquests ingressos. Els procediments d'auditoria realitzats han inclòs, entre d'altres:

- Una comprensió del sistema de control intern que porta la societat, així com i quan es reconeixen els diferents tipus ingressos, tal com s'han detallat a la Nota 13 i 25 de la memòria adjunta.
- Anàlisi i verificació dels ingressos més representatius amb part vinculades. Examen i comprovació de nous convenis, acords i encàrrecs.
- Dels clients i deutors més significatius s'han sol·licitat confirmació de tercers tant volum facturat com del saldo al tancament de l'exercici.
- Revisió i comprovació dels padrons de l'aigua de l'exercici 2021 verificant la correcte comptabilització i cobrament.
- La societat comptabilitza els ingressos en funció de la meritació i amb independència de la seva facturació. En aquest sentit la facturació dels consums d'aigua del final d'exercici es facturen a l'exercici següent i tenen un efecte significatiu en els comptes anuals. En aquest exercici la facturació 2022 que

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

correspon a consums del 2021 s'ha previsionat per import de 1.807.423,84 euros que figuren a l'epígraf de l'epígraf de "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" com a factures pendents d'emetre i com a contrapartida figuren a l'epígraf de "Import net de la xifra de negocis".

- S'han verificat els principals ingressos derivats de la gestió i manteniment de les depuradores.
- S'han realitzat proves per a validar els preus aplicats en les factures i que aquests es corresponent amb les tarifes degudament aprovades aplicables en aquest exercici.
- S'han realitzat proves substantives de la divisió funerària validant la facturació amb la comptabilitat i validant a través d'una mostra representativa algunes operacions concretes a través de la documentació pertinent.

Dels procediments efectuats no hem identificat evidencia d'errors materials en el reconeixement comptable dels ingressos.

Altre informació: informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2021, la formulació dels quals és responsabilitat del Consell d' Administració de la societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l' obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, vam concloure que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Responsabilitats del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals.

El Consell d'Administració és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del **REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell d'Administració té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals.

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

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell d'Administració.

  Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell d'Administració, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IDEATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Barcelona, 16 de maig de 2022

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
2022 Núm. 20/22/08992
IMPORT COL·LEGIAL 96,00 EUR
Informe d'auditoria de comptes subjecte a la normativa d'auditoria espanyola o internacional

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA BARCELONA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES S. L.

CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL

Signat: Joan Cortés Gustems

JUAN CORTES (R: B60247020)

Firmado digitalmente por JUAN CORTES (R: B60247020)
Fecha: 2022.05.18 11:40:29 +02'00'

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

COMPTES ANUALS 2021

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDEM TIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

1. BALANÇ DE SITUACIÓ

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2021

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

		notes	2021	2020
ACTIU			**126.085.691,50**	**123.029.223,90**
A)	**ACTIU NO CORRENT**		**108.731.847,18**	**110.242.972,31**
I	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	nota 7	2.842.524,15	3.279.143,66
	3. Patents, llicencies, marques i similars		1.953,47	2.398,83
	5. Aplicacions informàtiques		69.609,06	60.510,79
	6. Altre immobilitzat intangible		45.605,27	39.341,50
	7. Drets sobre béns cedits en ús		2.725.356,35	3.176.892,54
II	IMMOBILITZAT MATERIAL	nota 5	28.406.134,08	30.366.315,40
	1. Terrenys i construccions		11.905.661,74	12.388.008,45
	2. Instal·lacions tecniques i altre immobilitzat material		16.255.437,66	15.633.014,24
	3. Immobilitzat en curs i bestretes		245.034,68	2.345.292,71
III	INVERSIONS IMMOBILIARIES	nota 6	38.704.002,57	38.273.859,08
	1. Terrenys		29.368.522,53	29.368.522,53
	2. Construccions		9.335.480,04	8.905.336,55
IV	INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A LL/T		36.405.862,38	36.405.862,38
	1. Instruments de patrimoni	nota 9.1.6	36.405.862,38	36.405.862,38
V	INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	nota 9.1	2.373.324,00	1.917.791,79
	2. Crèdits a tercers		1.869.621,06	1.443.178,45
	5. Altres actius financers		503.702,94	474.613,34
B)	**ACTIU CORRENT**		**17.353.844,32**	**12.786.251,59**
II	EXISTÈNCIES	nota 10	634.549,89	1.066.028,04
	1. Comercials		353.078,03	352.002,01
	2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		273.642,02	703.877,85
	5. Subproductes, residus i materials recuperats		7.067,55	5.448,18
	6. Acomptes		762,29	4.700,00
III	DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR		6.196.317,40	6.881.571,96
	1. Clients per vendes i prestacions de serveis	nota 9.1.1	4.957.694,53	6.273.452,70
	2. Clients empreses del grup i associades	nota 23	258.241,33	243.039,95
	3. Deutors diversos	nota 9.1	849.151,51	162.398,26
	5. Actius per impostos corrents	nota 12	3.852,52	420,17
	6. Altres credits Administracions públiques	nota 12	127.377,51	202.260,88
IV	INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A C/T	nota 23	90.458,16	6,50
	2. Crèdits a empreses		1.192,19	6,50
	5. Altres actius financers		89.265,97	0,00
V	INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	nota 9.1.1	6.906.964,16	3.020.390,35
	2. Crèdits a empreses		840.528,19	1.675.121,14
	5. Altres actius financers		6.066.435,97	1.345.269,21
VI	PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		11.918,46	810,51
VII	EFECTIU I ALTRES ACTIUS LIQUIDS EQUIVALENTS	nota 9.1.1	3.513.636,25	1.817.444,23
	1. Tresoreria		3.513.636,25	1.817.444,23

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDEM
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

PATRIMONI NET I PASSIU			**126.085.691,50**	**123.029.223,90**
A)	**PATRIMONI NET**		**95.850.951,23**	**92.956.000,23**
A.1)	**FONS PROPIS**	nota 9.3	**83.091.652,98**	**82.235.583,75**
I	CAPITAL		74.978.856,56	74.978.856,56
	1. Capital escripturat		74.978.856,56	74.978.856,56
III	RESERVES	nota 3	14.261.546,66	14.261.546,66
	1. Legal i estatutàries		2.366.606,86	2.366.606,86
	2. Altres reserves		11.894.939,80	11.894.939,80
V	RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS		-7.004.819,47	0,00
	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		-7.004.819,47	0,00
VI	ALTRES APORTACIONS DE SOCIS		686.753,25	0,00
VII	RESULTAT DE L'EXERCICI	nota 3	169.315,98	-7.004.819,47
A.3)	**SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS**	nota 18	**12.759.298,25**	**10.720.416,48**
B)	**PASSIU NO CORRENT**		**12.392.975,50**	**11.858.106,58**
I	PROVISIONS A LLARG TERMINI	nota 14	187.917,08	110.899,14
	1. Obligacions per prestacions a ll/t al personal		187.917,08	110.899,14
II	DEUTES A LLARG TERMINI	nota 9.1.2	10.061.995,27	9.329.483,88
	2. Deutes amb entitats de credit		7.441.933,94	6.055.957,28
	5. Altres passius financers		2.620.061,33	3.273.526,60
IV	PASSIUS PER IMPOST DIFERIT	nota 18	513.558,94	574.785,16
V	PERIODIFICACIONS A LLARG TERMINI	nota 8	1.629.504,21	1.842.938,40
C)	**PASSIU CORRENT**		**17.841.764,77**	**18.215.117,09**
II	PROVISIONS A CURT TERMINI	nota 14	659.403,22	674.006,93
III	DEUTES A CURT TERMINI	nota 9.1.2	9.151.514,83	7.900.038,42
	2. Deutes amb entitats de credit		4.352.377,32	5.900.287,60
	5. Altres passius financers		4.799.137,51	1.999.750,82
IV	DEUTES AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A C/T	nota 23	4.197.984,22	5.149.178,68
V	CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		3.619.428,31	4.278.458,87
	1. Proveïdors	nota 9.1.2	2.296.087,06	2.830.234,75
	2. Proveïdors empreses del grup i associades	nota 23	2.908,81	1.853,33
	3. Creditos diversos	nota 9.1.2	671.180,81	766.652,19
	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	nota 9.1.2	222.733,13	237.425,43
	6. Altres deutes amb Administració Pública	nota 12	368.559,77	373.936,40
	7. Bestretes de clients		57.958,73	68.356,77
VI	PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		213.434,19	213.434,19

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2021

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

		notes	2021	2020
A) OPERACIONS CONTINUADES				
A.1	IMPORT NET XIFRA DE NEGOCI	nota 13 i 25	20.085.085,01	24.004.137,57
	a) Vendes		8.039.490,56	7.978.548,96
	b) Prestacions de serveis		12.045.594,45	16.025.588,61
A.2	VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS I EN CURS DE FABRICAC	nota 10	3.904,13	-57.016,41
A.3	TREBALLS REALITZATS PER L'EMPRESA PER L'ACTIU		0,00	0,00
A.4	APROVISIONAMENTS		-6.228.472,30	-5.973.841,32
	a) Consum de mercaderies	nota 13	-2.102.742,96	-1.955.798,40
	b) Consum de matèries primes i altres matèries consumibles	nota 13	-942.265,83	-1.028.398,93
	c) Treballs realitzats per altres empreses		-3.183.463,51	-2.989.643,99
A.5	ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIO		276.347,80	764.341,90
	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		235.644,36	763.623,90
	b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	nota 18	40.703,44	718,00
A.6	DESPESES DE PERSONAL		-6.083.026,35	-5.769.398,32
	a) Sous, salaris i assimilats		-4.600.875,91	-4.464.170,94
	b) Carregues socials	nota 13	-1.482.150,44	-1.305.227,38
A.7	ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIO		-5.256.812,60	-5.515.056,20
	a) Serveis exteriors		-4.082.096,95	-4.035.797,81
	b) Tributs		-703.810,91	-814.231,58
	c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	nota 9	-403.351,27	-590.108,39
	d) Altres despeses de gestió corrent		-67.553,47	-74.918,42
A.8	AMORTITZACIO DEL IMMOBILITZAT	notes 5, 6 i 7	-3.273.160,40	-5.617.503,15
A.9	IMPUTACIO DE SUBVENCIONS IMMOBILITZAT NO FINANCER	nota 18	607.678,72	2.032.068,98
A.10	EXCESSOS DE PROVISIONS		10.723,50	9.562,01
A.11	DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIO DE L'IMMOBILITZAT		-18.325,31	-10.897.250,58
	a) Deterioraments i perdues		0,00	28.170,19
	b) Resultats per alienament i altres		-18.325,31	-10.925.420,77
A.12	ALTRES RESULTATS	nota 13	92.397,68	493.606,07
A.1)	**RESULTAT D'EXPLOTACIO**		**216.339,88**	**-6.526.349,45**
A.13	INGRESSOS FINANCERS	nota 9	47.554,14	23.115,49
	b) De valors negociables i altres instruments financers		47.554,14	23.115,49
	b.1) De empreses del grup i associades		6.595,98	17,94
	b.2) De tercers		40.958,16	23.097,55
A.14	DESPESES FINANCERES	nota 9	-94.578,04	-492.685,97
	a) Per deutes amb empreses del grup i associades		0,00	-3.910,56
	b) Per deutes amb tercers		-94.578,04	-488.775,41
A.15	VARIACIO DEL VALOR RAONABLE EN INSTRUMENTS FINANCERS		0,00	-8.899,54
	a) Cartera de negociacio i altres		0,00	-8.899,54
A.16	DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIO D'INSTRUMENTS FINANCERS		0,00	0,00
A.2)	**RESULTAT FINANCER**		**-47.023,90**	**-478.470,02**
A.3)	**RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS**		**169.315,98**	**-7.004.819,47**
A.17	IMPOST SOBRE SOCIETATS	nota 12	0,00	0,00
A.4)	**RESULTAT DE L'EXERCICI EN OPERACIONS CONTINUADES**		**169.315,98**	**-7.004.819,47**
B) OPERACIONS INTERRUMPUDES				
A.5)	**RESULTAT DE L'EXERCICI**		**169.315,98**	**-7.004.819,47**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IGNATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2021

REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A.

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2021

		Notes	Any 2021	Any 2020
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		**Nota 3**	**169.315,98**	**-7.004.819,47**
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net				
I.	PER VALORACIÓ INSTRUMENTS FINANCERS 1. Actius financers disponibles per a la venda 2. Altres ingressos / despeses		0,00	0,00
II.	PER COBERTURES DE FLUXOS D'EFECTIU	Nota 9	0,00	0,00
III.	SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	Nota 18	2.585.334,27	637.262,98
IV.	PER GUANYS I PÈRDUES ACTUARIALS I ALTRES AJUSTOS		0,00	0,00
V.	EFECTE IMPOSITIU		116,12	1.593,14
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET			**2.585.450,39**	**638.856,12**
Transferències al Compte de Pèrdues i Guanys				
VI.	PER VALORACIÓ D'INSTRUMENTS FINANCERS 1. Actius financers disponibles per a la venda 2. Altres ingressos / despeses		0,00	0,00
VII.	PER COBERTURES DE FLUXOS D'EFECTIU			
VIII.	SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	Nota 18	-607.678,72	-2.032.068,90
IX.	EFECTE IMPOSITIU		61.226,22	337.151,06
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			**-546.452,50**	**-1.694.917,84**
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS			**2.208.313,87**	**-8.060.881,19**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
BONA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CUATES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2021

REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A.

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2021

	Capital		Prima d'emissió	Reserves	(Accions i participacions en patrimoni pròpies)	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Escripturat	No exigit											
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2019	**72.050.000,00**	**0,00**	**0,00**	**12.336.525,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.928.235,48**	**0,00**	**0,00**	**-13.614,01**	**55.527.886,26**	**141.829.033,71**
I. AJUSTOS PER CANVI DE CRITERI 2019.													0,00
II. AJUSTOS PER ERRORS 2019.													0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2020	**72.050.000,00**	**0,00**	**0,00**	**12.336.525,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.928.235,48**	**0,00**	**0,00**	**-13.614,01**	**55.527.886,26**	**141.829.033,71**
I. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS				0,00				-7.004.819,47				-1.056.061,72	-8.060.881,19
II. OPERACIONS AMB SOCIS O PROPIETARIS	2.928.856,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.928.856,56
1. Augments de capital	2.928.856,56												2.928.856,56
2. (-) Reduccions de capital													0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).													0,00
4. (-) Distribució de dividends													0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).													0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.													0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris.													0,00
III. ALTRES VARIACIONS DE PATRIMONI NET.				1.925.020,68				-1.928.235,48			13.614,01	-43.751.408,06	-43.741.008,85
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2020	**74.978.856,56**	**0,00**	**0,00**	**14.261.546,66**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.004.819,47**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.720.416,48**	**92.956.000,23**
I. AJUSTOS PER CANVI DE CRITERI 2020.													0,00
II. AJUSTOS PER ERRORS 2020.													0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021	**74.978.856,56**	**0,00**	**0,00**	**14.261.546,66**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.004.819,47**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.720.416,48**	**92.956.000,23**
I. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS				0,00				169.315,98				2.038.765,65	2.208.081,63
II. OPERACIONS AMB SOCIS O PROPIETARIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686.753,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686.753,25
1. Augments de capital													0,00
2. (-) Reduccions de capital													0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).													0,00
4. (-) Distribució de dividends													0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).													0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.													0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris.							686.753,25						686.753,25
III. ALTRES VARIACIONS DE PATRIMONI NET.					-7.004.819,47			7.004.819,47				116,12	116,12
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	**74.978.856,56**	**0,00**	**0,00**	**14.261.546,66**	**-7.004.819,47**	**0,00**	**686.753,25**	**169.315,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**12.759.298,25**	**95.850.951,23**

4. ESTAT DE FLUXOS D' EFECTIU

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATS FIDEL
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2021

REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A.

	Exercici 2021	Exercici 2020
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. RESULTAT DE L'EXERCICI ABANS DELS IMPOSTOS	**169.315,98**	**-7.004.819,47**
2. AJUSTOS DEL RESULTAT	**4.231.214,80**	**15.768.401,15**
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	3.273.160,40	5.617.503,15
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	403.351,27	590.108,40
c) Variació de provisions (+/-)	10.723,50	21.454,62
d) Imputació de subvencions (-)	607.678,72	-2.032.068,98
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	-18.325,31	10.897.250,58
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	-47.554,14	-23.115,49
h) Despeses financeres)+)	94.578,04	492.685,97
i) Diferències de canvi (+/-)	0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	0,00	8.899,54
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-92.397,68	195.683,36
3. CANVIS EN EL CAPITAL CORRENT	**-655.196,63**	**-349.785,93**
a) Existències (+/-)	431.478,15	-51.226,33
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	685.254,56	4.293.107,14
c) Altres actius corrents (+/-)	-3.897.681,76	-2.398.255,20
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-659.030,56	-1.908.334,55
e) Altres passius corrents (+/-)	2.784.782,98	-285.076,99
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	0,00	0,00
4. ALTRES FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**-51.084,84**	**-540.275,55**
a) Pagament d'interessos (-)	-94.578,04	-492.685,97
b) Cobrament de dividends (+)	0,00	
c) Cobrament d'interessos (+)	47.554,14	23.115,49
d) Cobraments (pagaments) per l'impost sobre beneficis (-/+)	-4.060,94	-70.705,07
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	0,00	0,00
5. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4	**3.694.249,31**	**7.873.520,20**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. PAGAMENTS PER INVERSIONS (-)	**-1.303.118,77**	**-2.261.697,22**
a) Empreses del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible	-59.478,67	-55.997,50
c) Immobilitzat material	-1.272.729,70	-2.183.452,49
d) Inversions immobiliàries		
e) Altres actius financers	29.089,60	-22.247,23
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		
g) Altres actius		
7. COBRAMENTS PER DESINVERSIONS (+)	**0,00**	**0,00**
a) Empreses del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible		
c) Immobilitzat material		
d) Inversions immobiliàries		
e) Altres actius financers		
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		
g) Altres actius		
8. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (7-6)	**-1.303.118,77**	**-2.261.697,22**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. COBRAMENTS I PAGAMENTS PER INSTRUMENTS DE PATRIMONI	**686.753,25**	**2.928.856,56**
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	0,00	2.928.856,56
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)		
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	686.753,25	0,00
10. COBRAMENTS I PAGAMENTS PER INSTRUMENTS DE PASSIU FINANCER	**-1.381.691,77**	**-7.130.398,44**
a) Emissió	**5.369.454,52**	**30.722.529,76**
1. Obligacions i altres valors negociables (+)		
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	4.327.554,69	30.494.018,02
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	951.194,46	228.511,74
4. Altres deutes (+)	90.705,37	
b) Devolució i amortització de:	**-6.751.146,29**	**-37.852.928,20**
1. Obligacions i altres valors negociables (-)		
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-5.888.729,30	-34.615.705,05
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	-862.416,99	-3.237.223,15
4. Altres deutes (-)	0,00	0,00
11. PAGAMENTS PER DIVIDENDS I REMUNERACIONS D'ALTRES INSTRUMENTS DE P	**0,00**	**0,00**
a) Dividends (-)		
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)		
12. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**-694.938,52**	**-4.201.541,88**
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	**0,00**	**0,00**
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- 5 +/-8 +/-12	**1.696.192,02**	**1.410.281,10**
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	1.817.444,23	407.163,13
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	3.513.636,25	1.817.444,23

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDEM TOBAYA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

5. MEMÒRIA ANUAL

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

1. Activitat de l'empresa

Reus Serveis Municipals, S.A. (d'ara endavant la Societat) abans anomenada Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, S.A. va ser constituïda com a societat limitada per temps indefinit en escriptura autoritzada pel Notari de Reus, Francisco José Daura Sáez, el dia 27 de març de 2002 amb el número 447 de Protocol, inscrita en el Registre Mercantil de Tarragona al tom 1751, foli 9, full T-24070.

El seu domicili social es troba establert a la Plaça Mercadal número 1 de la ciutat de Reus, comarca del Baix Camp, província de Tarragona.

Constitueix el seu objecte social:

- L'assessorament i prestació de serveis de distribució, informàtics, comptables, laborals, administratius, jurídics, logístics, gerencials, d'assessorament i supervisió tècnica d'obres i instal·lacions, de contractació agrupada d'obres, subministraments i serveis, de gestió d'empresa, de l'estructura d'aquesta, d'estratègies comercials i industrials, d'organització interna i externa, racionalització i planificació de l'empresa, de la producció i dels recursos de les seves Societats o entitats filials o participades, del soci únic i entitats dependents d'aquest;

- l'adquisició, tinença i gestió d'accions i participacions d'altres societats o entitats en l'àmbit municipal que li és propi;

- la promoció, licitació, contractació i supervisió d'obres de construcció, rehabilitació i millora de tot tipus d'edificacions i instal·lacions destinades a serveis, oficines i usos públics dins l'àmbit del patrimoni immobiliari municipal, considerant com a municipal no només el patrimoni del propi Ajuntament sinó, també, el de qualsevol de les seves entitats dependents; i,també, d'aquells béns respecte als quals l'Ajuntament de Reus ostenti qualsevol dret o obligació;

- l'adquisició, tinença, administració, gestió, explotació, neteja, seguretat,manteniment de béns mobles i immobles (rústics o urbans), en l'àmbit del referit patrimoni municipal, i també, d'aquells béns respecte als quals l'Ajuntament de Reus ostenti qualsevol dret o obligació;

- la gestió de serveis i activitats econòmiques que li encarregui l'Ajuntament de Reus en l'àmbit territorial (arquitectura, urbanisme, mobilitat, via pública i medi ambient.), de serveis personals (benestar social, sanitat, educació, foment de l'ocupació, esport, cultura i lleure) i de serveis generals (provisió i gestió de recursos generals, sistemes d'informació i societat del coneixement, promoció econòmica).

- Actuar com a beneficiària d'exportacions.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IOMATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Alienació i lloguer de solars, edificis construïts o en fase de construcció o rehabilitació i adquisició, transmissió, execució, modificació i extensió de tota classe de drets sobre els béns mobles i immobles.

- Promoció, gestió, administració i explotació del Patrimoni Municipal del Sòl i promoció, urbanització, construcció, compravenda, lloguer, explotació i administració de terrens i béns immobles, ja siguin propietat de la societat, de l'Ajuntament de Reus, de qualsevol de les altres societats municipals, inclòs de tercers, sempre que hi hagi el corresponent títol habilitant.

- La gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, des de la captació, potabilització, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins la recollida, tractament i l'abocament al medi de les aigües residuals.

- La prestació i realització de serveis de sanejament i neteja relacionats amb el cicle integral de l'aigua, així com la construcció, explotació, conservació i el funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cicle, i el tractament, recollida, recuperació i eliminació dels seus residus, i la venda, compra i cessió de subproductes resultants.

- La prestació i realització de serveis, obres, instal·lacions i gestió de mitjans per a la millora del medi ambient, a fi de garantir la qualitat de les aigües tant superficials com a subterrànies, tot tipus de vessaments, l'emissió d'afluents a l'atmosfera o contaminació sonora.

- Producció d'energia elèctrica i calorífica a les plantes i instal·lacions que explota i la comercialització d'aquesta energia.

- Construcció, manteniment i explotació de les xarxes de distribució d'aigües i sanejament d'aigües residuals, construcció, manteniment i explotació dels pous i minats, i dels seus elements elèctrics i mecànics com a font de captació, integrant el sistema de subministrament i abastament d'aigua.

- Prestació i realització dels serveis de posta en funcionament, manteniment i explotació dels elements mecànics de control del sistema d'abastament i distribució d'aigua i sanejament, comptadors d'aigua, i els treballs de lectura dels elements mecànics de control per a facturació, estadística i verificació.

- Prestació i realització dels serveis de laboratori per a l'anàlisi, investigació, tractament, estudi i adequació de les aigües als seus diversos usos i normativa reguladora, tant de les aigües superficials, subterrànies, de distribució en xarxa i residuals, afectes al cicle integral de l'aigua, així com de residus sòlids i qualsevol altra substància susceptible de generar residus o de produir o transmetre malalties.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDELITAS FIDELIS
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Realització, assistència i execució de projectes, estudis i informes tècnics d'enginyeria, construcció i manteniment, dins l'àmbit de les activitats esmentades anteriorment, i les que configurin el servei públic local corresponent al cicle integral de l'aigua, de conformitat amb la normativa reguladora de règim local relativa a aquestes activitats i serveis públics.

- La prestació de tasques de gestió i gerència d'altres entitats, especialment les relatives a serveis públics locals afectes al cicle integral de l'aigua i medi ambient, ja sigui de captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics; sanejament, depuració i les seves corresponents xarxes i instal·lacions; vessament, emissió d'efluents a l'atmosfera, contaminació acústica o residus.

- La recollida, tractament, aprofitament i eliminació de residus, que comprèn la recollida selectiva, transport, emmagatzematge, ús energètic, reciclatge i disposició de la deixalla.

- La comercialització de residus i subproductes, explotació de plantes de deixalleria i gestió d'abocaments.

- Disseny, construcció, direcció, manteniment, gestió i explotació d'obres i infraestructures en els àmbits del medi ambient, els residus, l'energia i demès activitats connexes; la promoció i organització d'accions formatives i de conscienciació en relació amb el cicle integral de l'aigua, el medi ambient, l'energia i la protecció de la salut.

- Prestació i realització d'estudis, inspeccions, certificacions, informes, dictàmens, declaracions, controls, auditories, assistències tècniques amb els medis necessaris, inclòs el de laboratori, dins de l'àmbit d'activitats relacionades amb l'energia i el medi ambient.

- La construcció, explotació, conservació i funcionament de plantes i instal·lacions de tractament d'aigües i depuració, la construcció, conservació i explotació de les estacions i instal·lacions elevadores i de bombeig de la xarxa d'aigües residuals per al seu abocament i canalització, distribució i tractament en planta depuradora o emissari subterrani.

- El tractament, recollida, recuperació i eliminació del residus originats pel tractament de les aigües residuals en tot el seu cicle, així com la venda, compra i cessió dels subproductes resultants.

- La realització, assistència i execució de projectes, estudis i informes tècnics d'enginyeria, construcció i manteniment, dins l'àmbit de les activitats esmentades anteriorment, i les que configurin el servei públic local corresponent al cicle integral de l'aigua, de conformitat amb la

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
TOBATA TIBES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

normativa reguladora de règim local relativa a aquestes activitats i serveis públics.

- La gestió, desenvolupament i explotació dels serveis funeraris mitjançant quantes autoritzacions fossin necessàries, i que inclouen: La gestió i explotació del tanatori situat a Reus, plaça Pau Picasso s/n i de qualsevol altre que pugui construir la societat; El condicionament sanitari de cadàvers, incloent les pràctiques de tanatopràxia i embalsamament, de conformitat amb la legislació vigent; El subministrament de taüts o fèretres, urnes per a restes, urnes per a cendres i caixes d'embalatge per a trasllats aeris, de conformitat amb les disposicions aplicables sobre transport aeri, inclòs d'àmbit internacional; La prestació de servei de cotxes fúnebres i cotxes complementaris per a corones i acompanyants; La prestació de servei de sales de vetlla i organització de l'acte social de l'enterrament; El trasllat fora del terme municipal, inclòs a l'estranger, de cadàvers i restes de conformitat, en cada cas, a la normativa legal aplicable; La tramitació de les diligències necessàries per obtenir la llicència d'enterrament, o en el seu cas, la llicència de trasllat fora del terme municipal, de conformitat amb la normativa aplicable; La recepció en les sales de vetlla de difunts procedents d'altres llocs, comprovant l'adequació i compliment dels requisits establerts per la normativa sanitària que sigui d'aplicació.

- La construcció d'edificis i sales de vetlla amb els seus elements complementaris.

- Aquelles altres activitats connexes amb els serveis funeraris i que la societat es trobi legalment autoritzada per desenvolupar, directament o per agençament, si s'escau.

- La gestió, desenvolupament i explotació dels serveis de cremació i cementiri, que inclouen: La gestió i explotació del Cementiri municipal de Reus; La conservació, obres, manteniment i mesures de seguretat del Cementiri; La recepció en el Cementiri dels difunts procedents d'altres municipis, comprovant l'adequació i compliment dels requisits establerts per la normativa sanitària que sigui d'aplicació; La inhumació i exhumació, cremació i enterrament de cadàvers i restes; La construcció de sepultures i nínxols; L'atorgament i transmissió de la concessió de drets funeraris sobre sepultures i nínxols.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
COMTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Aquesta societat té la consideració de mitjà propi personificat respecte de l'Ajuntament de Reus i de qualsevol altra societat controlada directa de forma integra per l'Ajuntament de Reus, els quals li podran fer encàrrecs de gestió, en relació a les activitats compreses dins del seu objecte social.

La modificació d'estatuts d'acord a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, en quant al que es refereix a mitjà propi personificat, està aprovada per la Junta General, publicada al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona, elevada a públic i inscrita al Registre Mercantil.

D'acord amb aquesta consideració, l'Ajuntament de Reus i les altres societats controlades per l'Ajuntament, poden conferir a aquesta societat, conforme al regim establert a l'article 32 de la Llei 9/2017, encàrrecs directes que seran d'execució obligatòria per la societat; encàrrecs que també poden ser inversos o ascendents segons l'apartat 3 de l' expressat article 32 de la Llei 9/2017.

Els encàrrecs de l'Ajuntament de Reus a la societat, com a mitjà propi personificat, tindran caràcter administratiu.

Per contra la societat no podrà participar en las licitacions públiques convocades pels poders adjudicadors dels quals és mitjà propi personificat, sense perjudici que, quan no concorri cap licitador, li pugui ser encomanada l'execució de la prestació objecte d'aquelles licitacions. Els contractes que s'hagin de celebrar amb tercers en execució dels encàrrecs se sotmetran a la legislació de Contractes del Sector Públic.

Queden excloses de l'objecte social aquelles activitats que per al seu exercici la Llei exigeixi requisits especials que no quedin complerts per la Societat. En especial resten exceptuats aquells actes que suposin exercici d'autoritat.

Si les disposicions legals exigeixen, per a l'exercici d'algunes de les activitats compreses en l'objecte social, algun títol professional, autorització administrativa, o inscripció en Registres públics, aquestes activitats s'hauran de realitzar per mitjà de persona que posseeixi aquesta titulació professional i, si s'escau, no podran iniciar-se abans que s'hagin complert els requisits administratius exigits.

Les activitats integrants de l'objecte social podran ser desenvolupades per la Societat totalment o parcialment de forma indirecta, mitjançant la titularitat d'accions o de participacions en Societats amb objecte idèntic, anàleg o complementari.

L'activitat actual de l'empresa coincideix amb el seu objecte social.

La societat és unipersonal, sent el soci únic l'Ajuntament de Reus.

Li és d'aplicació la Llei de Societats de Capital (vigent des de l'1 de setembre de 2010, el text refós de la qual es va aprovar per el Reial Decret Legislatiu de 2 de juliol), el Codi de Comerç i la resta de disposicions aplicables.

L'exercici 2009 la societat va iniciar l'activitat de Centralització de Fons de les empreses pertanyents al grup d'empreses municipals de l'Ajuntament de Reus i de fundacions de l'àmbit de l'Hospital Sant Joan de Reus. Aquest Servei de Centralització de Fons és conegut com "Cash-Pooling" (C-P) en termes financers, i origina que la Societat actuï com a dipositària dels fons de tresoreria dels ens dependents de l'Ajuntament de Reus que s'han associat al servei.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

En data 18 de juny de 2010 la Junta General va aprovar la transformació de la companyia en Societat Anònima, mantenint la seva personalitat jurídica i denominació, passant a tenir doncs la forma social "Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus SA". Aquest acord es va formalitzar en Escriptura Pública el 4 d'agost de 2010 i la inscripció al Registre Mercantil de Tarragona es va efectuar l' 1 de setembre de 2010.

Aquesta transformació de Societat Limitada (SL) a Anònima (SA) va ocasionar altres canvis col·laterals i necessaris:

- L'anul·lació de les participacions socials, que es van substituir per igual nombre d'accions nominatives d'una sola sèrie, del mateix valor nominal, totes desemborsades i de titularitat de l'Ajuntament de Reus.
- Ampliar la composició mínima i màxima del Consell d'Administració.

En data 24 de setembre de 2014 es va elevar a públic l'absorció de dos de les companyies mercantils que formaven part del Grup de societats, concretament, Gestió de Serveis Funeraris Reus, S.A., amb domicili a Plaça Pablo Picasso, 1, 43204 Reus, i Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A., amb domicili a Plaça de les Aigües, 1, 43201 Reus. Aquesta absorció va ser acordada pel soci únic de la societat en data 31 de març de 2014.

En data 24 de setembre de 2014 també s'escriptura el canvi la denominació de la Companyia que fins ara s'havia anomenat Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, S.A. la qual passa a ser anomenada Reus Serveis Municipals, S.A.

També durant l'any 2014 es produeix l'absorció per part de la filial Reus Desenvolupament Econòmic S.A. de les empreses del grup Gestió Urbanística Pública S.A., amb domicili a Camí de Valls, 81-87, 43204 Reus i Tecnoparc Reus S.A., amb domicili a Camí de Valls, 81-87, 43204 Reus.

A continuació es detalla el grup de societats que formen part del Grup:

- Reus Mobilitat i Serveis, S.A. (abans Aparcaments i Mercats de Reus S.A.M.), amb domicili a Carrer Josep Sardà i Cailà, s/n, 43201 Reus
- Reus Desenvolupament Econòmic S.A., amb domicili a Avinguda de Bellisens 42, 43204 Reus

L'any 2011 el grup tenia també les societats Sanejament Ambiental, S.A., amb domicili a Carrer Doctor Robert, 44, 43201 Reus, i Gestió Ambiental i Abastament, S.A., amb domicili a Carrer Josep Anselm Clavé, 23, 43201 Reus, ambdues absorbides per Aigües de Reus Empresa Municipals, S.A.

El Ple de l'Ajuntament de Reus de 20 de novembre de 2020 va acordar l'inici de l'expedient per acreditar la conveniència i oportunitat de la iniciativa pública municipal per a l'exercici de l'activitat econòmica de comercialització d'energia elèctrica.

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDELITAS FIDEI
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

En data 19 de febrer de 2021, el Ple de la corporació va acordar prendre en consideració i aprovar inicialment la memòria justificativa elaborada per a l'exercici de l'activitat econòmica de comercialització d'energia elèctrica, en règim de lliure concurrència, mitjançant la societat mercantil de capital íntegrament municipal «Reus Serveis Municipals SA» i sotmetre a informació pública, per un termini de trenta dies hàbils, l'acord esmentat, sense que es presentessin al·legacions ni reclamacions.

En data 21 de maig de 2021 el Ple va acordar l'aprovació definitiva de la memòria justificativa per a l'exercici de l'activitat econòmica de comercialització d'energia elèctrica, així com establir que l'activitat econòmica s'exercirà, en règim de lliure concurrència, a través de la nostra societat.

Els Comptes Anuals Consolidats de cada exercici es dipositen al Registre Mercantil de Tarragona. Els de l'exercici 2020 es van formular el 29 de març de 2021.

La moneda funcional amb la qual opera l'empresa és l'euro. Per a la formulació dels estats financers en euros s'han seguit els criteris establerts en el Pla General Comptable tal com figura a l'apartat 4, Normes de registre i valoració.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. Imatge fidel.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2021 adjunts han estat formulats pel Consell d'Administració a partir dels registres comptables de la Societat a 31 de desembre de 2021 i en ells s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Reial Decret 1514/2007 pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i les modificacions al mateix introduïdes per el per el Reial Decret 1/2021 de 12 de gener, així com per la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable. Els Comptes mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

Els Comptes Anuals adjunts se sotmetran a l'aprovació per la Junta General Ordinària, estimant-se que seran aprovades sense modificació alguna.

Els Comptes Anuals de l'exercici anterior van ser aprovats per la Junta General el 18 de juny de 2021.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDEM DATA FIDEI
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

2.2. Principis comptables.

En la preparació dels comptes anuals s'han seguit els criteris descrits en la Nota 4 sobre Normes de registre i valoració, havent-ne aplicat tots els principis comptables obligatoris que poguessin tenir un efecte significatiu sobre els mateixos i no aplicant-ne de no obligatoris.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

La Societat ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

Cal tenir en compte la Resolució de 20 de desembre de 2013, per la que es publica la modificació de la Norma Tècnica d'Auditoria sobre l'aplicació del principi d'empresa en funcionament publicada per Resolució del 31 de maig de 1993 i la Resolució de 18 d'octubre de 2013 sobre el marc d'informació financera quan no resulta adequada l'aplicació del principi d'empresa en funcionament. En aquest sentit, no existeixen dubtes respecte de l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.

En els Comptes Anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades per la Direcció de la Societat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ella. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- Vida útil i correccions valoratives dels actius materials i intangibles (Nota 5 i 7).
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents (Nota 14)

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDELITAS FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

És possible que, tot i que aquestes estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible a la data de formulació d'aquests Comptes Anuals sobre els fets analitzats, es produeixin esdeveniments en el futur que obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, la qual cosa es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

2.4. Comparació de la informació.

Els Comptes Anuals presenten a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2021, les corresponents a l'exercici anterior. Així mateix, la informació

continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2021 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2020.

La Societat està obligada a auditar els seus comptes anuals. Aquests comptes anuals de 2021 així com els de l'anterior 2020 estan auditats.

Aquests són els primers Comptes Anuals iniciats a partir de l'1 de gener de 2021, data d'entrada en vigor del Reial Decret 1/2021 de 12 de gener, pel que es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre; el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes empreses aprovat pel Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre; les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats aprovats pel Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre; i les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat de les entitats sense ànim de lucre aprovades pel Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, i la informació comparativa es presenta sense necessitat de reexpressió de les xifres de l'exercici anterior essent plenament comparable.

Donades les circumstàncies no s'inclou informació qualitativa perquè no es considera necessària per a un major enteniment de l'aplicació de la nova normativa. Tampoc ha tingut cap impacte en el patrimoni net de l'empresa.

2.5. Agrupació de partides.

No hi ha informació sobre aquesta rúbrica.

2.6. Elements recollits en varies partides.

Existeixen elements del balanç recollits en dues o més partides. Concretament préstecs atorgats a la Societat per part d'entitats financeres, així com partides a pagar a l'Ajuntament. Es troben degudament identificats en la nota 9 de la present memòria.

2.7. Canvis en criteris comptables.

Durant l'exercici 2021 no s'han produït canvis de criteris comptables respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

2.8. Correcció d'errors.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2021 no inclouen ajustos realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IDEATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

2.9. Importància Relativa.

En determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la Societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2021

2.10. Impacte de la pandèmia provocada per el SARS-CoV-2.

Malgrat la situació de crisi sanitària mundial que estem patint des de fa dos anys, la pandèmia provocada per el coronavirus no ha afectat significativament en els Comptes de la societat. Independentment dels reptes organitzatius i de gestió que l'epidèmia està provocant en el dia a dia de RSM, no hem d'esmentar un impacte significatiu en els ingressos i despeses de la societat durant 2021. Es considera que el CV19 no ha afectat a la comparabilitat de la informació entre l'exercici actual de 2021 i l'anterior.

2.11. La baixa dels Actius i Passius relacionats amb l'encàrrec de construcció, finançament i explotació de l'Hospital.

Tal i com es va informar abastament en els anteriors Comptes l'operació indicada va produir una pèrdua de l'exercici molt significativa, així com una reducció del total d'Actiu i de Patrimoni Net i Passiu de la meitat. En aquest sentit aquesta operació de baixa d'Actius i Passius sí que va afectar de manera rellevant a la comparabilitat de l'exercici 2020 respecte 2019, mentre que en l'exercici actual cal tenir en compte diferències destacades en les despeses i ingressos de 2021 i 2020, per la rellevància de l'operació efectuada a meitat de 2020.

3. Aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat per part dels administradors és la següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IGNAVA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Base de repartiment	Exercici 2021	Exercici 2020
Saldo del compte de pèrdues i guanys	169.315,98	-7.004.819,47
Romanent		
Reserves voluntàries		
Altres reserves de lliure disposició		
Total	**169.315,98**	**-7.004.819,47**

Aplicació	Exercici 2021	Exercici 2020
A reserva legal	16.931,59	
A reserves voluntàries		
A resultats negatius d'exercicis anteriors	152.384,39	-7.004.819,47
Total	**169.315,98**	**-7.004.819,47**

La Societat està obligada a destinar el 10% dels beneficis de l'exercici a la constitució de la reserva legal, fins assolir, com a mínim, el 20% del capital social, conforme al que indica la normativa mercantil vigent a l'article 274 de la Llei 1/2010 de 2 de juliol, que aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.

La societat no ha repartit dividends ni aquest exercici ni l'anterior. No existeixen limitacions al repartiment de dividends.

4. Normes de registre i valoració

Els criteris que s'han seguit en la confecció dels Comptes Anuals i que es consideren significatius en la determinació de la situació patrimonial, financera, el resultat de les operacions del període i dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu són els següents:

4.1. Immobilitzat intangible.

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció. El cost de l'immobilitzat intangible adquirit mitjançant combinacions de negocis és el seu valor raonable en la data d'adquisició.

Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat intangible es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada i, si escau, l'import acumulat de les correccions per deterioració registrades.

Per a cada immobilitzat intangible s'analitza i determina la vida útil.

Els actius intangibles s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats en cada tancament d'exercici i, si escau, ajustats de forma prospectiva. Almenys al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indicis de deterioració, en aquest cas s'estimen els imports

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA
AJUNTAMENT DE REUS

recuperables, efectuant-se les correccions valoratives que procedeixin, tal com s'estableix en l'apartat h d'aquest epígraf.

A partir de l'1 de gener de 2016 el Real Decret 602/2016, de 2 de desembre, que modifica el Pla General de Comptabilitat (RD 1514/2007) i entre altres modificacions estableix que tots els immobilitzats intangibles reconeguts comptablement tenen vida útil definida. No obstant, respecte aquells intangibles la vida útil dels quals no pugui estimar-se de manera fiable s'hauran d'amortitzar en un termini de 10 anys (o altre percentatge en cas de prova).

L'amortització dels elements de l'immobilitzat intangibles es duu a terme de forma lineal durant la seva vida útil estimada, en funció dels següents anys de vida útil:

Immobilitzat intangible		
Descripció	Anys	% Anual
Aplicacions informàtiques	4	25%
Altre Immobilitzat intangible	10 a 25	4% a 10%

La Societat inclou en el cost de l'immobilitzat intangible que necessita un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció.

a) Investigació i desenvolupament

No existeix informació en aquesta rúbrica.

b) Drets sobre béns

En aquest punt es recull:

- els imports dels arranjaments i millores dels ferms de carrers, camins, espais públics, etc..., sobre els que la Societat efectuarà manteniments preventius en els propers anys, si li és sol·licitat.
- conté també els imports d'inversions encarregades per l'Ajuntament, i ubicades físicament en via pública (xarxa de fibra òptica, contenidors soterrats, etc.).
- el Dret de Superfície del Centre Cívic i del Casal de la Dona de La Patacada.
- el Dret de Superfície de la Biblioteca Municipal de Mas Iglesias.
- el Dret de Superfície de l'EBM La Ginesta.
- el Dret de Superfície de l'immoble de Raval Martí Folguera, 31.
- el Dret de Reg de la Comunitat de Regants del Pantà de Riudecanyes.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDELE
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- servituds de pas.

c) Patents, llicències, marques i similars

No existeix informació en aquesta rúbrica.

d) Propietat Industrial

La propietat industrial es valora pels costos incorreguts per a l'obtenció de la propietat o el dret a l'ús o a la concessió de l'ús de les diferents manifestacions de la mateixa, sempre que, per les condicions econòmiques que es deriven del contracte han d'inventariar-se per l'empresa adquirent. S'inclouen, entre altres, les patents d'invenció, els certificats de protecció de models d'utilitat, el disseny industrial i les patents de producció.

Els drets de la propietat industrial es valoren pel preu d'adquisició o cost de producció, incloent el valor en llibres de les despeses de desenvolupament activats al moment en què s'obté la corresponent patent o similar, inclòs el cost de registre i formalització de la propietat industrial.

Són objecte d'amortització i correcció valorativa per deterioració. La vida útil de la propietat industrial de la Societat és de 10 anys.

e) Fons de Comerç

No existeix informació en aquesta rúbrica.

f) Aplicacions informàtiques

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció, incloent-se en aquest epígraf les despeses de desenvolupament de les pàgines web (sempre que estigui prevista la seva utilització durant diversos anys). La vida útil d'aquests elements s'estima en 4 ó 5 anys.

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i els costos de manteniment són carregats en el compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es produeixen.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

g) Drets de traspàs

No existeix informació en aquesta rúbrica.

h) Deterioració de valor d'immobilitzat intangible

Al tancament de l'exercici o sempre que existeixin indicis de pèrdues de valor, la Societat revisa els imports en llibres dels seus actius intangibles per determinar si existeixen indicis que els actius hagin sofert una pèrdua per deterioració de valor. Si existeix qualsevol indici, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deterioració de valor (si la hi hagués). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu per si mateix que siguin independents

d'altres actius, la Societat calcularà l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

i) Propietat intel·lectual

No existeix informació en aquesta rúbrica.

j) Contractes de franquícia

No existeix informació en aquesta rúbrica.

k) Drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.2. Immobilitzat material.

Es valora al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció que inclou, a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionats que es produeixin fins a la seva posada en funcionament, com les despeses de explanació i enderrocament, transport, assegurances, instal·lació, muntatge i uns altres similars. La Societat inclou en el cost de l'immobilitzat material que necessita un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèrica, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció. Forma part, també, del valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada i altres associades a l'actiu, tals com a costos de rehabilitació, quan aquestes obligacions donen lloc al registre de provisions. Així com la millor estimació del valor actual de l'import contingent, no obstant això, els pagaments contingents que depenguin de magnituds relacionades amb el desenvolupament de l'activitat, es comptabilitzen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys a mesura en què s'incorrin.

En les activitats en les que els ingressos es consideren no subjectes a IVA d'acord a la normativa vigent, les despeses i inversions relacionades es registren afegint l'IVA suportat com a més despesa o immobilitzat, en ser considerat les quotes suportades com a més cost de la despesa o de la inversió.

Les quantitats lliurades a compte d'adquisicions futures de béns de l'immobilitzat material, es registren en l'actiu i els ajustos que sorgeixin per l'actualització del valor de l'actiu associat a la bestreta donen lloc al reconeixement d'ingressos financers, conforme es reportin. A aquest efecte s'utilitza el tipus d'interès incremental del proveïdor existent al moment inicial, és a dir, el tipus d'interès al que el proveïdor podria finançar-se en condicions equivalents a les quals resulten de l'import rebut, que no serà objecte de modificació en posteriors exercicis. Quan es tracti de bestretes amb venciment no superior a un any i l'efecte financer del qual no sigui significatiu, no serà necessari dur a terme cap tipus d'actualització.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDELITAS FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

No és aplicable l'activació de grans reparacions i costos de retir i rehabilitació.

La Societat no té compromisos de desmantellament, retir o rehabilitació per als seus béns d'actiu. Per això no s'han comptabilitzat en els actius valors per a la cobertura de tals obligacions de futur.

La Societat procedeix al càlcul de deterioraments quan considera que el valor comptable dels actius no supera el valor recuperable dels mateixos.

Es registra la pèrdua per deterioració del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor net comptable superi al seu import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs efectuats per la Societat, es carregaran en els comptes de despeses que corresponguin. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la capacitat productiva o a un allargament de la vida útil dels béns, són incorporats a l'actiu com a major valor del mateix. Els comptes de l'immobilitzat material en curs, es carreguen per l'import d'aquestes despeses, amb abonament a la partida d'ingressos que recull els treballs realitzats per la Societat per a si mateixa.

En els arrendaments financers es comptabilitza l'actiu d'acord amb la seva naturalesa, i un passiu financer pel mateix import, que és el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza, des del moment en el qual estan disponibles per a la seva posada en funcionament, de forma lineal durant la seva vida útil estimada estimant un valor residual nul, en funció dels següents anys de vida útil:

Immobilitzat material		
Descripció	Anys	% Anual
Construccions	10 a 50	2% a 10%
Instal·lacions Tècniques	10 a 50	2% a 10%
Maquinaria	7 a 9	11,11% a 14,28%
Utillatge	5 a 7	14% a 20%
Altres Instal·lacions	5 a 17	5,88% a 20%
Mobiliari	10 a 20	5% a 10%
Equips processos d'informació	4	25%
Elements de transport	4 a 10	10%-25%
Altre immobilitzat	15 a 20	5% a 6,67%

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

D'acord a l'article 12 i a la Disposició Transitòria 13ª de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, les taules d'amortització d'actius coincideixen amb les de l'esmentada norma. En qualsevol cas, la vida útil actualitzada dels actius afectats és coherent amb la vida útil real del bé.

La Societat avalua almenys al tancament de cada exercici si existeixen indicis de pèrdues per deterioració de valor del seu immobilitzat material, que redueixin el valor recuperable dels actius a un import inferior al del seu valor en llibres. Si existeix qualsevol indici, s'estima el valor recuperable de l'actiu amb l'objecte de determinar l'abast de l'eventual pèrdua per deterioració de valor. En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius o grups d'actius, la Societat calcula el valor recuperable de la unitat generadora d'efectiu (UGE) a la qual pertany l'actiu.

El valor recuperable dels actius és el major entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. La determinació del valor en ús es realitza en funció dels fluxos d'efectiu futurs esperats que es derivaran de la utilització de l'actiu, les expectatives sobre possibles variacions en l'import o distribució temporal dels fluxos, el valor temporal dels diners, el preu a satisfer per suportar la incertesa relacionada amb l'actiu i altres factors que els partícips del mercat considerarien en la valoració dels fluxos d'efectiu futurs relacionats amb l'actiu.

En el cas que l'import recuperable estimat sigui inferior al valor net en llibres de l'actiu, es registra la corresponent pèrdua per deterioració amb càrrec al compte de pèrdues i guanys, reduint el valor en llibres de l'actiu al seu import recuperable.

Una vegada reconeguda la correcció valorativa per deterioració o la seva reversió, s'ajusten les amortitzacions dels exercicis següents considerant el nou valor comptable.

No obstant l'anterior, si de les circumstàncies específiques dels actius es posa de manifest una pèrdua de caràcter irreversible, aquesta es reconeix directament en pèrdues procedents de l'immobilitzat del compte de pèrdues i guanys.

4.3. Inversions Immobiliàries.

La Societat classifica com a inversions immobiliàries aquells actius no corrents que siguin immobles i que posseeix per obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, en lloc de pel seu ús en la producció o subministraments de béns o serveis, o bé per a finalitats administratives, o la seva venda en el curs ordinari de les operacions. Així com aquells terrenys i edificis els usos futurs dels quals no estiguin determinats al moment de la seva incorporació al patrimoni de la Societat.

Per a la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitza els criteris de l'immobilitzat material per als terrenys i construccions, sent els següents:

- Els solars sense edificar es valoren pel seu preu d'adquisició més les despeses de condicionament, com a tancaments, moviment de terres, obres de sanejament i drenatge, els de enderrocament de construccions quan sigui necessari per poder efectuar obres de nova planta, les despeses d'inspecció i aixecament de plànols quan s'efectuen amb

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CUENTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA
AJUNTAMENT DE REUS

caràcter previ a la seva adquisició, així com, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions presents derivades dels costos de rehabilitació del solar.

- Les construccions es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció incloses aquelles instal·lacions i elements que tenen caràcter de permanència, per les taxes inherents a la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra.

- L'amortització dels elements de les inversions immobiliàries es realitza, des del moment en el qual estan disponibles per a obtenir rendiments, de forma lineal durant la seva vida útil estimada estimant un valor residual nul, en funció dels següents anys de vida útil:

Inversions Immobiliàries		
Descripció	Anys	% Anual
Altres Instal·lacions	10 a 18	5,56% a 10%
Construccions	20	5%

D'acord a l'article 12 i a la Disposició Transitòria 13ª de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, les taules d'amortització d'actius coincideixen amb les de l'esmentada norma. En qualsevol cas, la vida útil actualitzada dels actius afectats és coherent amb la vida útil real del bé.

4.4. 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 arrendaments operatius.

La normativa vigent estableix que el cost dels béns arrendats es comptabilitzarà en el balanç de situació segons la naturalesa del bé objecte del contracte i, simultàniament, un passiu pel mateix import. Aquest import serà el menor entre el valor raonable del bé arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament de les quantitats mínimes acordades, inclosa l'opció de compra, quan no existeixin dubtes raonables sobre el seu exercici. No s'inclouran en el seu càlcul les quotes de caràcter contingent, el cost dels serveis i els impostos repercutibles per l'arrendador.

Els actius registrats per aquest tipus d'operacions s'amortitzen amb criteris similars als aplicats al conjunt dels actius materials, atenent a la seva naturalesa.

Els contractes d'arrendament financer han estat incorporats directament com a actiu de la Societat i es fa figurar en el passiu el deute existent amb el creditor. Els

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDELITAS FIDELI
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

interessos s'incorporen directament com a despeses a mesura que es van liquidant les quotes corresponents.

En les operacions d'arrendament operatiu, la propietat del bé arrendat i substancialment tots els riscos i avantatges que recauen sobre el bé, romanen en l'arrendador.

Quan la Societat actua com a arrendatari, les despeses de l'arrendament es carreguen linealment al compte de pèrdues i guanys en funció dels acords i de la vida del contracte.

- Per a aquells immobilitzats arrendats a la Societat.

Els actius adquirits mitjançant arrendament financer es registren d'acord amb la seva naturalesa, pel menor entre el valor raonable de l'actiu i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats, comptabilitzant-se un passiu financer pel mateix import. Els pagaments per l'arrendament es distribueixen entre les despeses financeres i la reducció del passiu. Als actius se'ls apliquen els mateixos criteris d'amortització, deterioració i baixa que a la resta d'actius de la seva naturalesa.

Els arrendaments operatius es registren com a despeses en el compte de pèrdues i guanys quan es reporten.

- En aquells immobilitzats que la societat arrenda a tercers:

Els ingressos derivats dels arrendaments operatius es registren en el compte de pèrdues i guanys quan es reporten. Els costos directes imputables al contracte s'inclouen com a major valor de l'actiu arrendat i es reconeixen com a despesa durant el termini del contracte, aplicant el mateix criteri utilitzat per al reconeixement dels ingressos de l'arrendament.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
COMPTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

4.5. Permutes.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.6. Instruments financers.

Actius financers:

Els actius financers, als efectes de valorar-los, s'han d'incloure en alguna de les categories següents:

a) Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria llevat que sigui procedent classificar-lo en alguna de les categories restants. Els actius financers mantinguts

per negociar s'han d'incloure obligatòriament en aquesta categoria. El concepte de negociació d'instruments financers generalment reflecteix compres i vendes actives i freqüents amb l'objectiu de generar un guany per les fluctuacions a curt termini en el preu o en el marge d'intermediació.

Per als instruments de patrimoni que no es mantinguin per negociar, ni s'hagin de valorar al cost, l'empresa pot efectuar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

Valoració inicial.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici

Valoració posterior.

Després del reconeixement inicial l'empresa ha de valorar els actius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

b) Actius financers a cost amortitzat.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

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

- Crèdits per operacions comercials: són els actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament ajornat.

- Crèdits per operacions no comercials: són els actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa.

Valoració inicial.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDEM FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Els actius financers classificats en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

c) Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donin lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es mantingui per negociar.

Valoració inicial.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

Valoració posterior.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'han de registrar directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer sigui baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
COBEES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

d) Actius financers a cost.

En tot cas, s'inclouen en aquesta categoria de valoració:

- Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, tal com aquestes queden definides en la norma 13a d'elaboració dels comptes anuals del Pla Comptable.

- Les inversions restants en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pugui determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pugui estimar amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent aquestes inversions.

- Els actius financers híbrids el valor raonable dels quals no es pugui estimar de manera fiable, llevat que es compleixin els requisits per comptabilitzar-los a cost amortitzat.

- Les aportacions efectuades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars.

- Els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada.

- Qualsevol altre actiu financer que inicialment sigui procedent classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

Valoració inicial.

Les inversions incloses en aquesta categoria s'han de valorar inicialment al cost, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior.

Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDEM
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Passius financers:

Els passius financers, als efectes de la seva valoració, s'han de classificar en alguna de les categories següents:

a) Passius financers a cost amortitzat.

L'empresa ha de classificar tots els passius financers en aquesta categoria excepte quan s'hagin de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

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

- Dèbits per operacions comercials: són els passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb pagament ajornat.

- Dèbits per operacions no comercials: són els passius financers que com que no són instruments derivats no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa

Valoració inicial.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

b) Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

En aquesta categoria s'han d'incloure els passius financers que compleixin alguna de les condicions següents:

- Són passius que es mantenen per negociar

- Des del moment del reconeixement inicial, l'entitat l'ha designat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Aquesta designació, que és irrevocable, només es pot fer si resulta en una informació més rellevant

Valoració inicial i posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDES
COMTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

La societat classifica els deutes amb els criteri següent:

- Curt termini: venciment fins a dotze mesos.
- Llarg termini: venciment superior a dotze mesos.

4.6.1. Interessos i dividends rebuts d'actius financers

Els interessos i dividends d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos es reconeixen pel mètode del tipus d'interès efectiu i els ingressos per dividends procedents d'inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan han sorgit els drets per a la Societat a la seva percepció.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos explícits reportats i no vençuts en aquest moment, així com l'import dels dividends acordats per l'òrgan competent al moment de l'adquisició.

4.6.2. Baixa d'actius financers

La Societat dóna de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i mora.

Quan l'actiu financer es dóna de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida en donar de baixa dit actiu, que forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Per contra, la Societat no dóna de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

4.6.3. Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

Sota aquest epígraf del balanç de situació adjunt es registra l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini amb venciment inferior a

tres mesos d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

4.6.4. Fiances lliurades

Els dipòsits o fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions, es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

4.6.5. Valor raonable

S'entén per valor raonable com el preu que se percebria per la venda d'un actiu o que es pagaria per transferir o cancel·lar un passiu mitjançant una transacció ordenada entre participants en el mercat a la data de valoració. El valor raonable es determinarà sense aplicar cap deducció per els costos de la transacció en que es pugui incórrer per causa d'alienació o disposició per altres mitjans. En qualsevol cas la societat considera valor raonable la definició del Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, aprovat per el Reial Decret 1514/2007 i les modificacions al mateix introduïdes per el per el Reial Decret 1/2021 de 12 de gener.

S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per operacions comercials s'aproxima al seu valor raonable.

4.6.6. Instruments financers derivats i comptabilització de cobertures

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.6.7. Instruments financers compostos

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.6.8. Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció.

Almenys al tancament de l'exercici, la Societat procedeix a avaluar si ha existit deterioració de valor de les inversions. Les correccions valoratives per deterioració i si escau la reversió, es porten com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

La correcció per deterioració s'aplicarà sempre que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable. S'entén per valor recuperable, el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats bé mitjançant l'estimació dels quals s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzats per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada. Excepte millor evidència de l'import recuperable, es prendrà en consideració el patrimoni net de l'Entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen conforme al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic. Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual en el patrimoni del grup una vegada deduïts tots els seus passius.

4.7. Cobertures comptables.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.8. Existències.

Els béns, serveis i altres actius compresos en les existències s'han de valorar pel cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. El preu d'adquisició és l'import facturat pel proveïdor, deduïts els descomptes i els interessos incorporats al nominal dels dèbits més les despeses addicionals perquè les existències es trobin situats per a la seva venda: transports, aranzels, assegurances i uns altres atribuïbles a l'adquisició. Quant al cost de producció, les existències es valoren afegint al cost d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els costos directament imputables al producte i la part que raonablement correspon els costos indirectament imputables als productes.

La Societat utilitza el cost mitjà ponderat per a l'assignació de valor a les existències de l'activitat d'Aigües.

En quant a les existències relatives als Serveis Funeraris: per les de material tècnic i d'urnes cineràries s'empra el sistema "FIFO" de valoració, per considerar-ho el més adequat per a la gestió. Per a les existències de sepultures (tant les de la zona de l'ampliació, com les recuperades i retrocedides, les de col·locació de làpides, les de l'illa 21, l'illa de tombes est, les de sepultures familiars i de columbaris) s'empra el sistema de "preu mig ponderat".

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Els impostos indirectes que graven les existències només s'incorporen al preu d'adquisició o cost de producció quan no són recuperables directament de la Hisenda Pública.

Atès que les existències de la Societat no necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes, no s'inclouen despeses financeres en el preu d'adquisició o cost de producció.

Les bestretes a proveïdors a compte de subministraments futurs d'existències es valoren pel seu cost.

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

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

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

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIRMA FIDEL
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

4.9. Transaccions en moneda estrangera.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.10. Impost sobre beneficis.

La despesa per impost corrent es determina mitjançant la suma de la despesa per impost corrent i l'impost diferit. La despesa per impost corrent es determina aplicant el tipus de gravamen vigent al guany fiscal, i minorant el resultat així obtingut en l'import de les bonificacions i deduccions generals i aplicades en l'exercici.

Els actius i passius per impostos diferits, procedeixen de les diferències temporals definides com els imports que es preveuen pagadors o recuperables en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Els actius per impostos diferits sorgeixen, igualment, com a conseqüència de les bases imposables negatives pendents de compensar i dels crèdits per deduccions fiscals generades i no aplicades.

Es reconeix el corresponent passiu per impostos diferits per a totes les diferències temporals imposables, tret que la diferència temporal es derivi del reconeixement

inicial d'un fons de comerç o del reconeixement inicial en una transacció que no és una combinació de negocis d'altres actius i passius en una operació que al moment de la seva realització, no afecti ni al resultat fiscal ni comptable.

Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals deduïbles, solament es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tindrà en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius i no procedeixin del reconeixement inicial d'altres actius i passius en una operació que no sigui una combinació de negocis i que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) solament es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tindrà en el futur suficients guanys fiscals contra les quals poder fer-los efectius.

En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com a passius) a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos, d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels passius i actius per impost diferit, així com, si escau, pel reconeixement i imputació al compte de pèrdues i guanys de l'ingrés directament imputat al patrimoni net que pugui resultar de la comptabilització d'aquelles deduccions i altres avantatges fiscals que tinguin la naturalesa econòmica de subvenció.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

4.11. *Ingressos i despeses.*

Els ingressos i despeses s'han imputat seguint el principi de meritació, i es comptabilitzen, quan es meriten uns i es produeixen les altres.

La Societat reconeix els ingressos per l'exercici ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, l'empresa valorar l'ingrés per l'import que reflecteix la contraprestació a la qual s'espera tenir dret a canvi dels béns o serveis esmentats.

El control d'un bé o servei (un actiu) fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest element patrimonial i obtenir substancialment tots els seus beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i obtinguin els seus beneficis.

Per a cada obligació que s'ha de complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'hagi identificat, la societat determina al començament del contracte si el compromís assumit s'ha de complir al llarg del temps o en un moment determinat.

Quan, en una data determinada, la societat no sigui capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació, encara que esperi recuperar els

costos incorreguts per satisfer el compromís esmentat, només es reconeix l'ingrés i la contraprestació corresponent en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquella data.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valora per l'import monetari o, si s'escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'esperi rebre, derivada d'aquesta, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, ha de ser el preu acordat per als actius que s'han de transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que la societat concedeixi, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

No obstant això, es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i prestació de serveis que la societat repercuteix a tercers com l'impost sobre el valor afegit, així com les quantitats rebudes a compte de tercers.

4.12. Provisions i contingències.

Les obligacions existents a la data del balanç de situació sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials per a la Societat l'import de la qual i moment de cancel·lació són indeterminats es registren en el balanç de situació com a provisions pel valor actual de l'import més probable que s'estima que la Societat haurà de desemborsar per cancel·lar l'obligació.

La compensació a rebre d'un tercer al moment de liquidar l'obligació, no suposa una minoració de l'import del deute, sense perjudici del reconeixement en l'actiu de la Societat del corresponent dret de cobrament, sempre que no existeixin dubtes que aquest reemborsament serà percebut, registrant-se aquest actiu per un import no superior de l'obligació registrada comptablement.

Les provisions i contingències es reconeixen des del moment en que existeix una probabilitat raonable de la seva existència. El mètode de càlcul està basat en l'eventual reclamació de tercers.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IDEARI FIDEL
COMTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

4.13. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental.

Els costos incorreguts en l'adquisició de sistemes, equips i instal·lacions l'objecte dels quals sigui l'eliminació, limitació o el control dels possibles impactes que pugui ocasionar el desenvolupament normal de l'activitat sobre el medi ambient, es consideren inversions en immobilitzat.

La resta de despeses relacionades amb el medi ambient, diferents de les realitzades per l'adquisició d'elements d'immobilitzat, es consideren despeses de l'exercici.

Pel que fa a les possibles contingències en matèria medi ambiental que es poguessin produir, els administradors consideren que aquestes es troben suficientment cobertes amb les pòlisses d'assegurances de responsabilitat civil que la societat té subscrites.

4.14. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal.

Per al cas de les retribucions per prestació definida les contribucions a realitzar donen lloc a un passiu per retribucions a llarg termini al personal quan, al tancament de l'exercici, figurin contribucions reportades no satisfetes.

Excepte en el cas de causa justificada, les societats vénen obligades a indemnitzar als seus empleats quan cessen en els seus serveis.

Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible de terminació anormal de l'ocupació i atès que no reben indemnitzacions aquells empleats que es jubilen o cessen voluntàriament en els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses al moment en què es pren la decisió d'efectuar l'acomiadament.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IDEATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

4.15. Pagaments basats en accions.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.16. Subvencions, donacions i llegats.

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit, reconeixent-se inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, tret que es tracti d'actius no depreciables en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en què es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels mateixos.

Mentre tenen el caràcter de subvencions reintegrables es comptabilitzen com a deutes a llarg termini transformables en subvencions.

Quan les subvencions es concedeixin per finançar despeses específiques s'imputaran com a ingressos en l'exercici en què es reportin les despeses que estan finançant.

4.17. Combinacions de negocis.

En la data d'adquisició, els actius identificables adquirits i els passius assumits es registraran, amb caràcter general, pel seu valor raonable sempre que aquest valor raonable pugui ser mesurat amb suficient fiabilitat, així com si escau, el corresponent fons de comerç o diferència negativa.

4.18. Negocis conjunts.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.19. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades.

Les operacions entre empreses del mateix grup, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es comptabilitzaran al moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst en les normes particulars per als comptes que correspongui.

Aquesta norma de valoració afecta a les parts vinculades que s'expliciten en la Norma d'elaboració dels comptes anuals 13ª del Pla General de Comptabilitat. En aquest sentit:

a) S'entendrà que una empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç, o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones jurídiques que actuïn conjuntament o es trobin sota adreça única per acords o clàusules estatutàries.

b) S'entendrà que una empresa és associada quan, sense que es tracti d'una empresa del grup en el sentit assenyalat, l'empresa o les persones físiques dominants, exerceixin sobre aquesta empresa associada una influència significativa, tal com es desenvolupa detingudament en la citada Norma d'elaboració de comptes anuals 13ª.

c) Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles exerceix o té la possibilitat d'exercir directa o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o partícips, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra, tal com es detalla detingudament en la Norma d'elaboració de comptes anuals 15ª.

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
BONA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Es consideren parts vinculades a la Societat, addicionalment a les empreses del grup, associades i multigrup, a les persones físiques que posseeixin directa o indirectament alguna participació en els drets de vot de la Societat, o en el seu dominant, de manera que els permeti exercir sobre una o una altra una influència significativa, així com als seus familiars propers, al personal clau de la Societat o del seu dominant (persones físiques amb autoritat i responsabilitat sobre la planificació, adreça i control de les activitats de l'empresa, ja sigui directa o indirectament), entre la qual s'inclouen els Administradors i els Directius, al costat dels seus familiars propers, així com a les entitats sobre les quals les persones esmentades anteriorment puguin exercir una influència significativa. Així mateix tenen la consideració de part vinculades les empreses que comparteixin algun conseller o directiu amb la Societat, excepte quan aquest no exerceixi una influència significativa en les polítiques financera i d'explotació d'ambdues, i, si escau, els familiars propers del representant persona física de l'Administrador, persona jurídica, de la Societat.

4.20. Actius no corrents mantinguts per la venda.

Es registren en aquest apartat aquells actius en els quals el seu valor comptable es recuperarà fonamentalment a través de la seva venda, i sempre que compleixin els següents requisits:

- L'actiu ha d'estar disponible en les seves condicions actuals per a la seva venda immediata, i
- La seva venda ha de ser altament probable, ja sigui perquè es té un pla per vendre l'actiu i s'hagi iniciat un programa per trobar comprador, que la venda de l'actiu ha de negociar-se a un preu adequat en relació amb el seu valor raonable actual i que s'espera completar la venda dins de l'any següent. És improbable que hi hagi canvis significatius en el mateix o que vagi a ser retirat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IOBATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Es valoren al moment de la seva classificació en aquesta categoria, pel menor entre el seu valor comptable i el seu valor raonable menys els costos de venda. Per calcular el valor comptable s'ha determinat el deteriorament del valor i s'han registrat les correccions valoratives oportunes de manera que el valor comptable no excedeixi del valor raonable.

4.21. Operacions interrompudes.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

5. Immobilitzat material

El moviment hagut en aquest capítol del balanç de situació adjunt és el següent:

Immobilitzat Material	Saldo inicial 31/12/2020	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2021
Terrenys	1.099.410,49	0,00	0,00	0,00	1.099.410,49
Construccions	21.556.074,71	22.103,23	0,00	28.529,30	21.606.707,24
Instal·lacions Tècniques	33.918.429,26	0,00	-5.841,10	392.121,45	34.304.709,61
Maquinaria	315.520,89	0,00	-513,00	442,44	315.450,33
Utillatge	707.812,86	0,00	-41.966,77	20.058,00	685.904,09
Altres Instal·lacions	5.596.085,47	39.186,75	-349.618,77	1.084.692,63	6.370.346,08
Mobiliari	1.732.105,62	9.752,82	-2.973,00	5.245,00	1.744.130,44
Eq. Proc. Inf.	1.515.015,16	18.142,79	-567.626,59	60.916,95	1.026.448,31
Elements de transport	1.076.837,09	0,00	-67.566,65	160.537,23	1.169.807,67
Altre immobilitzat	86.269,59	0,00	0,00	0,00	86.269,59
Immobilitzat en curs	2.345.292,71	1.183.544,11	-3.163,00	-3.280.639,14	245.034,68
Total import brut	**69.948.853,85**	**1.272.729,70**	**-1.039.268,88**	**-1.528.096,14**	**68.654.218,53**

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2020	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2021	Deterioramen de valor	Valor net
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.099.410,49
Construccions	-10.267.476,75	-532.979,24	0,00	0,00	-10.800.455,99	0,00	10.806.251,25
Instal·lacions Tècniques	-20.535.098,78	-657.589,03	4.640,94	0,00	-21.188.046,87	0,00	13.116.662,74
Maquinaria	-296.937,71	-4.562,57	513,00	0,00	-300.987,28	0,00	14.463,05
Utillatge	-549.363,44	-32.498,76	41.816,56	0,00	-540.045,64	0,00	145.858,45
Altres Instal·lacions	-3.978.185,08	-316.824,18	328.628,50	0,00	-3.966.380,76	0,00	2.403.965,32
Mobiliari	-1.461.113,92	-44.826,51	2.771,33	0,00	-1.503.169,10	0,00	240.961,34
Eq. Proc. Inf.	-1.453.560,25	-44.045,20	567.626,59	45,50	-929.933,36	0,00	96.514,95
Elements de transport	-985.040,39	-41.397,48	67.566,65	0,00	-958.871,22	0,00	210.936,45
Altre immobilitzat	-55.762,13	-4.432,10	0,00	0,00	-60.194,23	0,00	26.075,36
Immobilitzat en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245.034,68
Total import brut	**-39.582.538,45**	**-1.679.155,07**	**1.013.563,57**	**45,50**	**-40.248.084,45**	**0,00**	**28.406.134,08**

El moviment de l'any anterior de l'immobilitzat material va ser el següent:

Immobilitzat Material	Saldo inicial 31/12/2019	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2020
Terrenys	1.099.410,49	0,00	0,00	0,00	1.099.410,49
Construccions	21.235.309,35	8.955,32	0,00	311.810,04	21.556.074,71
Instal·lacions Tècniques	32.153.263,75	0,00	-8.332,53	1.773.498,04	33.918.429,26
Maquinaria	308.702,97	2.781,00	-2.255,64	6.292,56	315.520,89
Utillatge	663.275,03	0,00	-32.413,69	76.951,52	707.812,86
Altres Instal·lacions	5.483.350,16	41.220,31	-168.123,15	239.638,15	5.596.085,47
Mobiliari	2.383.355,33	9.630,00	-661.589,71	710,00	1.732.105,62
Eq. Proc. Inf.	1.510.154,46	8.435,83	-23.654,62	20.079,49	1.515.015,16
Elements de transport	1.076.837,09	0,00	0,00	0,00	1.076.837,09
Altre immobilitzat	86.269,59	0,00	0,00	0,00	86.269,59
Immobilitzat en curs	2.661.842,48	2.112.430,03	0,00	-2.428.979,80	2.345.292,71
Total import brut	**68.661.770,70**	**2.183.452,49**	**-896.369,34**	**0,00**	**69.948.853,85**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
COMTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2019	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2020	Deteriorament de valor	Valor net
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.099.410,49
Construccions	-9.732.770,44	-534.706,31	0,00	0,00	-10.267.476,75	0,00	11.288.597,96
Instal·lacions Tècniques	-19.901.997,74	-640.977,55	7.876,51	0,00	-20.535.098,78	0,00	13.383.330,48
Maquinaria	-295.238,94	-3.954,41	2.255,64	0,00	-296.937,71	0,00	18.583,18
Utillatge	-554.675,65	-27.101,48	32.413,69	0,00	-549.363,44	0,00	158.449,42
Altres Instal·lacions	-3.864.402,55	-273.832,87	160.050,34	0,00	-3.978.185,08	0,00	1.617.900,39
Mobiliari	-1.965.662,00	-111.927,41	616.475,49	0,00	-1.461.113,92	0,00	270.991,70
Eq. Proc. Inf.	-1.438.910,98	-38.303,89	23.654,62	0,00	-1.453.560,25	0,00	61.454,91
Elements de transport	-956.783,50	-28.256,89	0,00	0,00	-985.040,39	0,00	91.796,70
Altre immobilitzat	-51.330,02	-4.432,11	0,00	0,00	-55.762,13	0,00	30.507,46
Immobilitzat en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.345.292,71
Total import brut	**-38.761.771,82**	**-1.663.492,92**	**842.726,29**	**0,00**	**-39.582.538,45**	**0,00**	**30.366.315,40**

No hi ha immobilitzat material no afecte a l'explotació.

No hi ha despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

Existeix immobilitzat material totalment amortitzat a 31 de desembre segons el següent detall:

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020
Construccions	1.989.645,14	1.853.379,37
Instal·lacions técniques	10.046.893,77	9.860.124,06
Maquinària	281.763,30	279.499,29
Utillatge	444.827,85	481.317,96
Altres instal·lacions	2.962.489,58	2.566.927,58
Mobiliari	1.197.042,71	1.192.437,63
Eq. Proc. Inf.	866.335,20	1.369.096,40
Elements de transport	845.531,84	901.697,81
Altre Immobilitzat	271,55	271,55
Total	**18.634.800,94**	**18.504.751,65**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Llevat dels esmentats a la Nota 9 sobre Passius financers a llarg termini i 8.2 Arrendaments operatius, cap element de l'immobilitzat material està afectat per garanties, gravàmens o reversió.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat material es detallen en la Nota 18.

Al 31 de desembre de 2021 no s'han contret compromisos en ferm per a la compra d'immobilitzat.

No hi ha compromisos en ferm de venda d'immobilitzat.

Cap immobilitzat material està afectat per litigis, embargaments ni situacions anàlogues.

La societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per a cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva

activitat, entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als que estan sotmesos.

No hi ha béns en règim d'arrendament financer en l'epígraf immobilitzat material del balanç de situació.

A l'exercici 2021 existeixen restriccions a la titularitat dels béns d'immobilitzat material, representades per les construccions del crematori, donat que aquestes construccions estan sobre uns terrenys de l'Ajuntament de Reus adscrits a la Societat.

6. Inversions immobiliàries

El moviment hagut en aquest capítol del balanç de situació adjunt és el següent:

Inversions immobiliaries	Saldo inicial 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2021
Terrenys	35.288.526,78	0,00	0,00	0,00	35.288.526,78
Construccions	17.346.870,55	0,00	0,00	1.527.576,14	18.874.446,69
Total import brut	**52.635.397,33**	**0,00**	**0,00**	**1.527.576,14**	**54.162.973,47**

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2021	Deteriorament de valor	Valor net
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.920.004,25	29.368.522,53
Construccions	-8.441.534,00	-1.097.432,65	0,00	0,00	-9.538.966,65		9.335.480,04
Total	**-8.441.534,00**	**-1.097.432,65**	**0,00**	**0,00**	**-9.538.966,65**	**-5.920.004,25**	**38.704.002,57**

Mentre que l'any anterior va ser aquest, on recordem que el moviment més rellevant i destacable en les inversions immobiliàries de 2020 va ser la baixa de l'edifici del Nou Hospital Sant Joan de Reus:

Inversions immobiliaries	Saldo inicial 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2020
Terrenys	35.288.526,78	0,00	0,00	0,00	35.288.526,78
Construccions	151.281.195,81	0,00	-133.934.325,26	0,00	17.346.870,55
Total import brut	**186.569.722,59**	**0,00**	**-133.934.325,26**	**0,00**	**52.635.397,33**

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2020	Deteriorament de valor	Valor net
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.920.004,25	29.368.522,53
Construccions	-42.006.270,17	-3.416.311,29	36.981.047,46	0,00	-8.441.534,00		8.905.336,55
Total	**-42.006.270,17**	**-3.416.311,29**	**36.981.047,46**	**0,00**	**-8.441.534,00**	**-5.920.004,25**	**38.273.859,08**

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

S'inclouen com inversions immobiliàries les relatives a diferents encàrrecs a Reus Serveis Municipals SA per part de l'Ajuntament de Reus, que es varen formalitzar en els corresponents convenis de col·laboració, en virtut dels quals RSM va efectuar diferents obres de construcció o reforma en diversos equipaments destinats a la prestació de serveis públics o activitats d'interès general.

De conformitat amb els convenis referits, Reus Serveis Municipals SA va esdevenir bé propietària, bé titular d'un dret de superfície respecte els següents immobles: Centre Cívic La Patacada, Casal de la Dona, antics rentadors; Edifici d'ampliació de

l'Escola bressol municipal «La Ginesta»; Centre Cívic Migjorn; Escola bressol municipal el Lligabosc; tres locals ubicats a la plaça Patacada, número 4; Local B (núm. 6-8), local C (núm. 2-4) i local D (núm. 6-8) del carrer Rosselló; Escola bressol municipal l'Olivera; Escola bressol municipal el Marfull; Escola bressol municipal el Margalló; Biblioteca Pere Anguera.

L'Ajuntament ostenta un dret d'arrendament respecte als immobles abans referenciats de conformitat amb els contractes formalitzats amb RSM la qual cosa permet que les activitats i serveis que en ells es presten siguin gestionades, actualment, bé pel propi Ajuntament bé per entitats que en depenen.

Cal tenir present que els convenis de lloguer i els acords que els emparen no contemplen cap previsió, bé sigui a la titularitat, bé sigui a l'ús posterior, que respecte aquests immobles es farà a la finalització, per compliment del termini, dels convenis de lloguer.

Amb la finalitat de clarificar des del punt de vista de gestió comptable la situació d'aquests immobles, i a manca de previsió contractual, es va demanar a l'Ajuntament de Reus que es pronunciés manifestant quina és la seva voluntat en relació amb la titularitat i el destí dels esmentats immobles quan venci el termini establert en els contractes de lloguer subscrits, per tal de poder planificar comptablement els propers exercicis, segons el compromís que tingués a bé d'adoptar l'Ajuntament de Reus, sempre amb una visió que els comptes de la societat reflecteixin la imatge fidel de la seva situació econòmica, financera i patrimonial.

La Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus, en sessió del 9 de març de 2018, va acordar posar de manifest la voluntat de l'Ajuntament que els immobles referenciats esdevinguin de propietat municipal, així com iniciar, una vegada extingits els contractes d'arrendament que l'Ajuntament té formalitzats amb REUS SERVEIS MUNICIPALS SA, els tràmits legalment establerts per a fer-ho efectiu.

En virtut d'aquest Acord la societat considera que aquests immobles tenen una vida útil d'acord al contracte de lloguer establert de 20 anys (llevat de la Biblioteca Pere Anguera, que té un Dret de Superfície coincident amb la durada del lloguer).

Una altra immoble per el que la societat rep ingressos per arrendament és l'edifici de l'antic Hospital, una part del qual està arrendat a l'Ajuntament de Reus i una altra part, a l'empresa vinculada Centre MQ Reus SA (CMQ). Annexe a la finca del Vell Hospital la societat té la propietat del solar anomenat Pich Aguilera, finca per la que no s'han rebut ingressos ni l'exercici 2021 ni l'anterior.

Els ingressos provinents de les inversions immobiliàries així com les despeses per la seva amortització es troben detallats a continuació:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDELITAS FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Inversió immobiliaria	Terreny	Construccions (i inst. de les mateixes)	Inversió Total	Ingrés per arrendament 2021	Ingrés per arrendament 2020
mas pintat "EBM el marfull"	201.600,00	2.145.429,26	2.347.029,26	79.291,68	79.291,67
c. cívic migjorn	64.440,00	1.141.853,03	1.206.293,03	58.263,20	58.263,21
mas juroca "EBM el margalló"	73.080,00	223.571,82	296.651,82	1.482,84	1.482,84
EBM l'olivera	277.977,33	1.227.070,42	1.505.047,75	33.054,56	33.054,56
EBM el lligabosc	162.022,67	720.180,72	882.203,39	12.978,44	12.978,44
locals carrer roselló ome	0,00	350.891,11	350.891,11	18.222,36	18.165,96
locals plaça la patacada	0,00	1.557.099,68	1.557.099,68	78.119,32	78.119,33
c. cívic i casal la patacada	0,00	3.759.678,50	3.759.678,50	205.415,12	205.415,12
EBM la ginesta	0,00	1.256.812,32	1.256.812,32	57.505,48	57.505,48
biblioteca mas iglesias	0,00	2.737.627,63	2.737.627,63	138.461,16	138.461,16
aparcament nou hospital (inclou canon inicial)	0,00	0,00	0,00	118.737,44	227.326,46
nou hospital (inclou cuina i vending)	0,00	0,00	0,00	0,00	3.921.715,88
vell hospital edifici antic	1.798.235,83	1.293.638,30	3.091.874,13	84.337,80	87.617,58
vell hospital finca "L" -lloguer a CMQ-	14.733.353,99	2.460.593,90	17.193.947,89	103.186,51	102.469,23
solar de pich aguilera	17.977.816,96		17.977.816,96		
Total import brut	**35.288.526,78**	**18.874.446,69**	**54.162.973,47**	**989.055,91**	**5.021.866,92**

En l'anterior quadre s'observa la davallada d'ingressos i despeses per amortització de l'exercici de les inversions immobiliàries, ocasionades per l'edifici de l'Hospital, explotat fins la meitat de 2020.

No hi ha inversions immobiliàries fora del territori nacional.

No existeixen restriccions a la realització d'inversions immobiliàries.

Aquest exercici no s'ha realitzat cap correcció valorativa dels béns d'immobilitzat, tenint dotada una provisió per deteriorament de valor indicada en el quadre inicial de la present Nota.

No hi ha despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

El cost de les inversions immobiliàries totalment amortitzades és de 2.450.227,88 euros (el mateix import que l'exercici anterior).

Les subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb les inversions immobiliàries es detallen en la Nota 18.

No existeixen obligacions contractuals per a adquisició, construcció o desenvolupament d'inversions immobiliàries o per a reparacions, manteniment o millores.

No hi han inversions immobiliàries al balanç de situació corresponents a béns en règim d'arrendament financer.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IMPORTA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

7. Immobilitzat intangible

El detall de moviments hagut en aquest capítol del balanç de situació adjunt és el següent:

Immobilitzat Intangible	Saldo inicial 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2021
Patents, llicències, marques i similars	8.579,82	0,00	0,00	0,00	8.579,82
Ap. informàtiques	2.682.179,27	12.170,00	-1.338.506,53	41.564,90	1.397.407,64
Drets béns cedits en ús	8.719.076,52	0,00	0,00	0,00	8.719.076,52
Immob. Intang. En curs	39.341,50	47.308,67	0,00	-41.044,90	45.605,27
Total import brut	**11.449.177,11**	**59.478,67**	**-1.338.506,53**	**520,00**	**10.170.669,25**

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2021	Deteriorament de valor	Valor net
Patents, llicències, marques i similars	-6.180,99	-445,36	0,00	0,00	-6.626,35	0,00	1.953,47
Ap. informàtiques	-2.621.668,48	-44.591,13	1.338.506,53	-45,50	-1.327.798,58	0,00	69.609,06
Drets béns cedits en	-5.542.183,98	-451.536,19	0,00	0,00	-5.993.720,17	0,00	2.725.356,35
Immob. Intang. En cı	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.605,27
Total	**-8.170.033,45**	**-496.572,68**	**1.338.506,53**	**-45,50**	**-7.328.145,10**	**0,00**	**2.842.524,15**

L'any anterior els moviments i saldos van ser aquests:

Immobilitzat Intangible	Saldo inicial 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2020
Patents, llicències, marques i similars	8.579,82	0,00	0,00	0,00	8.579,82
Ap. informàtiques	2.675.713,54	1.155,60	-335,37	5.645,50	2.682.179,27
Drets béns cedits en ús	14.688.032,09	0,00	-5.968.955,57	0,00	8.719.076,52
Immob. Intang. En curs	0,00	44.987,00	0,00	-5.645,50	39.341,50
Total import brut	**17.372.325,45**	**46.142,60**	**-5.969.290,94**	**0,00**	**11.449.177,11**

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2020	Deteriorament de valor	Valor net
Patents, llicències, marques i similars	-5.592,93	-588,06	0,00	0,00	-6.180,99	0,00	2.398,83
Ap. informàtiques	-2.582.854,43	-39.149,42	335,37	0,00	-2.621.668,48	0,00	60.510,79
Drets béns cedits en	-5.886.508,43	-497.961,46	842.285,91	0,00	-5.542.183,98	0,00	3.176.892,54
Immob. Intang. En cı	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.341,50
Total	**-8.474.955,79**	**-537.698,94**	**842.621,28**	**0,00**	**-8.170.033,45**	**0,00**	**3.279.143,66**

S'observa com a moviment rellevant de l'any anterior el registre de la baixa del Dret de Superfície per els terrenys del Nou Hospital a l'avinguda de Bellisens.

Els Drets de Superfície de l'Escola Bressol La Ginesta, la Biblioteca Pere Anguera i del Centre Civic i Casal de la Dona de la Patacada, es veuen afectats per l'Acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus del 9 de març de 2018, en els mateixos termes que s'expliquen a la Nota 6.

No existeixen béns intangibles adquirits a empreses del grup i associades ó béns fora del territori espanyol i no afectes a l'explotació.

No hi ha despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

Existeix immobilitzat intangible totalment amortitzat a 31 de desembre segons el següent detall:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

AJUNTAMENT DE REUS

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020
Patents, llicències, marques i similars	4.379,82	3.029,82
Ap. informàtiques	1.267.401,89	2.543.817,07
Total	**1.271.781,71**	**2.546.846,89**

El compte "Drets sobre béns cedits en ús" recull els imports de les actuacions d'arranjament i d'inversions ubicades en espais públics i sobre els que la Societat té un dret per a efectuar-hi accions (manteniment, reparacions, ...).

En concret aquest compte:

- inclou el dret de superfície per el Centre Cívic i el Casal de la Dona de La Patacada, constituït segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 25 de juny de 2010 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 28 de juny de 2010. Aquest dret de superfície té una durada de 55 anys, i a la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. Per l'Acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de 9 de març de 2018 (nota 6), s'amortitza el seu valor entenent que la finalització del Dret esdevindrà al termini del lloguer de l'immoble, el 31 de març de 2031. La contraprestació per l'atorgament del dret de superfície va ser de 834.834,16€ més IVA.

- conté el dret de superfície de la Biblioteca de Mas Iglesias, constituït segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 16 de juliol de 2010 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 6 de juny de 2011. Aquest dret de superfície té una durada de 25 anys i a la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. . Per l'Acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de 9 de març de 2018 (nota 6), s'amortitza el seu valor entenent que la finalització del Dret esdevindrà al termini del lloguer de l'immoble, el 17 de novembre de 2035. El dret de superfície té caràcter gratuït però valorat i registrat per 318.612,60€.

- recull el Dret de Superfície de l'EBM La Ginesta, constituït segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 12 de desembre de 2008, modificat per Junta de Govern Local de 25 de febrer de 2011 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 6 de juny de 2011. Aquest dret de superfície té una durada de 55 anys, i a la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. Per l'Acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de 9 de març de 2018 (nota 6), s'amortitza el seu valor entenent que la finalització del Dret esdevindrà al termini del lloguer de l'immoble, el 31 de desembre de 2030. La contraprestació per l'atorgament del dret de superfície va ser de 154.443,00€ més IVA.

- inclou el dret de superfície del Raval Martí Folguera, 31, segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 16 de juliol de 2010, modificat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 11 de març de 2011 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 6 de juny de 2011. Aquest dret de superfície té una durada de 25 anys i a la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
GOMERES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

l'Ajuntament. El dret de superfície té caràcter gratuït però valorat i registrat per 121.872,12€. Atès que la inversió que es va preveure efectuar al seu dia no es durà a terme, la societat ha comunicat a l'Ajuntament en data 1 de març de 2022 la seva intenció de renunciar a l'esmentat Dret de Superfície.

- inclou els drets de reg de la Comunitat de Regants del Pantà de Riudecanyes i diverses servituds de pas, per un valor en conjunt de 109.292.64 euros.

- recull els imports dels arranjaments i millores dels ferms de carrers, camins, espais públics, etc..., sobre els que la societat efectuarà manteniments preventius en els propers anys, quan li sigui sol·licitat.

- conté també els imports d'inversions encarregades per l'Ajuntament, i ubicades físicament en via pública (xarxa de fibra òptica, contenidors soterrats, ...).

Amb les observacions fetes anteriorment respecte als drets de superfície, cap bé està destinat, a priori, a garanties o reversió.

No s'han efectuat desemborsaments per recerca i desenvolupament.

La Societat no ha realitzat correccions valoratives dels béns d'immobilitzat intangible.

No s'han contret compromisos en ferm per a la compra d'immobilitzat intangible, tampoc de venda.

Cap immobilitzat intangible està afectat per litigis, embargaments ni situacions anàlogues. La societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per a cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat intangible, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat, entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als que estan sotmesos.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat intangible, ascendeixen a 6.464,01 euros (mateix import l'exercici anterior), i es detallen en la Nota 18.

La societat no té registrat cap intangible com a "Fons de Comerç".

8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

8.1. Arrendaments financers

Actualment, la societat no té cap contracte d'arrendament financer en vigor.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
INTEGRA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

8.2. Arrendaments operatius

La companyia té llogats els immobles i equipaments que l'Ajuntament de Reus, segons els convenis signats amb Reus Serveis Municipals SA, li ha encomanat de construir o adquirir.

Com a fet destacat cal recordar que l'any 2020 es va resoldre el contracte de lloguer del Nou Hospital de l'Avinguda de Bellisens de Reus, així com es va deixar sense efecte el "contracte mixt per a la prestació del servei de cuina, cafeteria i vènding amb execució de les obres de condicionament, equipament i mobiliari del Nou Hospital Universitari Sant Joan de Reus".

El contracte per el que s'espera obtenir uns majors pagaments futurs per arrendaments operatius és el següent:

- L'any 2010 s'acorda la concessió de l'explotació per 40 anys de l'aparcament del Nou Hospital a l'empresa constructora del mateix, Dragados SA y Abantia Instalaciones SA, UTE. L'inici del contracte és el 27 d'abril de 2011. Aquesta concessió estipula un cànon periòdic que suposa una renda mensual a la societat de 9.966,30 euros, a data actual. En data 19 de novembre de 2018 es va signar un acord de voluntats entre l'Ajuntament de Reus, Reus Serveis Municipals, SA, Reus Desenvolupament Econòmic, SA, Reus Mobilitat i Serveis, SA, Parking Nou Hospital del Camp, SL, i Parking Palau de Fires SL, pel qual, entre altres, es va autoritzar a que Reus Mobilitat i Serveis, SA gestionés l'aparcament de l'edifici nou Hospital Universitari Sant Joan de Reus i de l'edifici Tecnoparc.

- Malgrat la renúncia al Dret de Superfície del terreny de l'Hospital i a la pèrdua de drets de propietat sobre l'immoble i l'aparcament, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 31 de juliol de 2020 va adscriure a RSM la finca constituïda per l'aparcament soterrani, sotmesa a la condició suspensiva consistent en què es produeixi la resolució anticipada o a termini del contracte de gestió i explotació de l'aparcament soterrani de l'hospital prevista en data 27 d'abril de 2051. En conseqüència aquesta adscripció a favor de RSM permet que es mantingui el destí i posició contractual de la companyia en relació al contracte de gestió i explotació de l'aparcament.

Els ingressos obtinguts i previstos en concepte d'arrendaments són els següents:

Arrendaments operatius: Informació de l'arrendador	Ex. 2021	Ex. 2020
Import dels cobraments futurs mínims per arrendaments operatius no cancel·lables	11.261.815,23	12.294.264,44
Fins un any	1.075.505,04	1.082.391,75
Entre un i cinc anys	3.920.013,95	4.111.491,71
Més de cinc anys	6.266.296,24	7.100.380,98
Import de les quotes contingents reconegudes com a ingressos del exercici		

La informació dels arrendaments operatius en els quals la Societat és arrendatària és la següent:

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Arrendaments operatius: Informació de l'arrendatari	Ex. 2021	Ex. 2020
Import dels pagaments futurs mínims per arrendaments operatius no cancel·lables		
Fins un any		
Entre un i cinc anys		
Més de cinc anys		
Import total dels cobraments futurs mínims que s'esperen rebre, al tancament de l'exercici, per subarrendaments operatius no cancel·lables		
Pagaments mínims per arrendament reconeguts com a despeses del període	26.943,26	29.474,22
Quotes contingents reconegudes com a despeses del període		
Quotes de subarrendaments reconegudes com a ingrés del període		

9. Instruments financers

9.1. Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i els resultats de la empresa

9.1.1. Informació relacionada amb el balanç: Instruments financers d'actiu.

a) Actius financers, excepte les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de la Societat a llarg termini, classificats per categories és:

	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, Derivats i Altres		TOTAL	
Classes	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2021	Ex 2020
Actius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys								
- Cartera de negociació							0,00	0,00
- Designats							0,00	0,00
-Altres							0,00	0,00
Actius financers a cost amortitzat					2.373.324,00	1.917.791,79	2.373.324,00	1.917.791,79
Actitus Financers a cost							0,00	0,00
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net							0,00	0,00
Derivats de cobertura							0,00	0,00
TOTAL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de la Societat a curt termini, classificats per categories és:

	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, Derivats i Altres		TOTAL	
Classes	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2021	Ex 2020
Actius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys								
- Cartera de negociació							0,00	0,00
- Designats							0,00	0,00
-Altres							0,00	0,00
Actius financers a cost amortitzat					16.576.145,94	11.516.731,99	16.576.145,94	11.516.731,99
Actitus Financers a cost							0,00	0,00
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net							0,00	0,00
Derivats de cobertura							0,00	0,00
TOTAL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**16.576.145,94**	**11.516.731,99**	**16.576.145,94**	**11.516.731,99**

La composició detallada d'aquests instruments financers d'actiu a curt termini és:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDEL
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA
AJUNTAMENT DE REUS

Concepte	2021	2020
Clients per vendes i prestacions de serveis	4.957.694,53	6.273.452,70
Clients empreses del grup i associades	258.241,33	243.039,95
Deutors diversos	849.151,51	162.398,26
Préstecs i partides a cobrar emp. Grup i vinculades	6.997.422,32	3.020.396,85
Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.513.636,25	1.817.444,23
TOTAL	**16.576.145,94**	**11.516.731,99**

b) Classificació per venciments dels actius financers.

Les classificacions per venciments dels actius financers de la Societat en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment es presenta en aquest quadre:

	Venciment en anys						
Exercici 2021	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**Més de 5**	**TOTAL**
Inversions en empreses del grup i associades	**6.997.422,32**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.997.422,32**
Crèdits a empreses	841.720,38						841.720,38
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers	6.155.701,94						6.155.701,94
Altres inversions							0,00
Inversions financeres	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**503.702,94**	**503.702,94**
Crèdits a empreses							0,00
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers						503.702,94	503.702,94
Altres inversions							0,00
Deutes comercials no corrents	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Bestretes a proveïdors	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	**9.578.723,62**	**797.000,93**	**797.000,93**	**110.247,68**	**110.247,68**	**55.123,84**	**11.448.344,68**
Clients per vendes i prest.de serveis	4.957.694,53						4.957.694,53
Clients, empreses del grup i associad	258.241,33						258.241,33
Deutors varis	849.151,51	797.000,93	797.000,93	110.247,68	110.247,68	55.123,84	2.718.772,57
Personal							0,00
Efectiu i altres actius líquids eq.	3.513.636,25						3.513.636,25
TOTAL	**16.576.145,94**	**797.000,93**	**797.000,93**	**110.247,68**	**110.247,68**	**558.826,78**	**18.949.469,94**

Respecte l'activitat de Centralització de Fons conegut com "Cash-Pooling", que suposa que la Societat actuï com a dipositària dels fons de tresoreria dels ens dependents de l'Ajuntament de Reus que s'han associat al servei, els saldos deutors amb les entitats vinculades adherides al sistema suposen posicions negatives de les mateixes en el sistema de tresoreria i es classifiquen com un actiu financer a cost amortitzat, atorgant un saldo de 6.146.894,13 euros a finals de 2021 (1.345.275,71 euros l'any anterior).

La informació dels venciments d'actius financers referent a l'exercici anterior es:

COLLEGI DE CATALUNYA JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
COMPTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BARCELONA

	Venciment en anys						
Exercici 2020	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**Més de 5**	**TOTAL**
Inversions en empreses del grup i associades	**3.020.396,85**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.020.396,85**
Crèdits a empreses	1.675.127,64						1.675.127,64
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers	1.345.269,21						1.345.269,21
Altres inversions							0,00
Inversions financeres	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**474.613,34**	**474.613,34**
Crèdits a empreses							0,00
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers						474.613,34	474.613,34
Altres inversions							0,00
Deutes comercials no corrents	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Bestretes a proveïdors	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	**8.496.335,14**	**947.063,90**	**110.247,69**	**110.247,69**	**110.247,69**	**165.371,48**	**9.939.513,59**
Clients per vendes i prest.de servei	6.273.452,70						6.273.452,70
Clients, empreses del grup i associa	243.039,95						243.039,95
Deutors varis	162.398,26	947.063,90	110.247,69	110.247,69	110.247,69	165.371,48	1.605.576,71
Personal							0,00
Efectiu i altres actius líquids eq.	1.817.444,23						1.817.444,23
TOTAL	**11.516.731,99**	**947.063,90**	**110.247,69**	**110.247,69**	**110.247,69**	**639.984,82**	**13.434.523,78**

c) Reclassificacions d'actius financers.

En aquest exercici 2021 no s'han produït reclassificacions d'actius financers, tampoc en l'anterior.

d) Transferències d'actius financers.

En aquest exercici 2021 no s'han produït transferències d'actius financers, tampoc en l'anterior.

e) Compensació d'actius i passius financers.

No existeixen acords de compensació d'actius i passius financers, tampoc l'exercici anterior. No s'ha produït per tant cap efecte real ni potencial sobre la situació financera de l'empresa per aquest motiu.

f) Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit.

Els saldos de clients per operacions de tràfic comercial inclou correccions per 1.902.746,77 euros generats pel risc d'insolvència (1.773.166,65 l'any anterior). El moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit és el següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATS FIDELS
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA
AJUNTAMENT DE REUS

	Classes d'actius financers					
	Valors representatius de deute		Crèditos, derivats i altres		TOTAL	
Exercici 2021	**LL/T**	**C/T**	**LL/T**	**C/T**	**LL/T**	**C/T**
Pèrdua per deteriorament a l'inici de l'exercici				1.773.166,65	0,00	1.773.166,65
(+) Correcció valorativa per deteriorament				1.589.746,43	0,00	1.589.746,43
(-) Reversió del deteriorament				-1.461.281,50	0,00	-1.461.281,50
(-) Sortides i reduccions					0,00	0,00
(+/-) Traspassos i altres variacions (combina. de negoci, etc)				1.115,19	0,00	1.115,19
Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.902.746,77**	**0,00**	**1.902.746,77**

Els moviments registrats en els comptes correctors en l'exercici anterior són:

	Classes d'actius financers					
	Valors representatius de deute		Crèditos, derivats i altres		TOTAL	
Exercici 2020	**LL/T**	**C/T**	**LL/T**	**C/T**	**LL/T**	**C/T**
Pèrdua per deteriorament a l'inici de l'exercici				2.242.512,68	0,00	2.242.512,68
(+) Correcció valorativa per deteriorament				-176.593,70	0,00	-176.593,70
(-) Reversió del deteriorament				-292.752,33	0,00	-292.752,33
(-) Sortides i reduccions					0,00	0,00
(+/-) Traspassos i altres variacions (convinacions de negoci, etc)					0,00	0,00
Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.773.166,65**	**0,00**	**1.773.166,65**

9.1.2. Informació relacionada amb el balanç: Instruments financers de passiu.

a) Passius financers.

Els instruments financers del passiu del balanç de la Societat a llarg termini, classificats per categories són:

	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2021	Ex 2020
Passius financers a cost amortitzat o cost	7.441.933,94	6.055.957,28			2.620.061,33	3.273.526,60	10.061.995,27	9.329.483,88
Passius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys, dels quals:								
- Cartera de negociació							0,00	0,00
- Designats							0,00	0,00
-Altres							0,00	0,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00					0,00	0,00
TOTAL	**7.441.933,94**	**6.055.957,28**	**0,00**	**0,00**	**2.620.061,33**	**3.273.526,60**	**10.061.995,27**	**9.329.483,88**

La societat ha comptabilitzat com a deute a llarg termini, la deducció de 165.232,42 euros realitzada en l'autoliquidació del cànon de l'aigua corresponent al mes de desembre de 2020, practicada en data 20 de gener de 2021, i com a factures pendents de rebre a llarg termini la deducció de 99.136,55 euros (base imposable) en l'autoliquidació del mes de desembre de 2021, practicada el dia 20 de gener de 2022.

Aquests imports corresponen als impagats de cànon de l'aigua dels exercicis 2019 i 2020 i la seva deducció que inicialment es plantejava com una moratòria o una

deducció temporal a regularitzar en exercicis posteriors, tot indica que finalment es consolida com un supòsit excepcional d'incobrabilitat i que els imports del cànon de l'aigua d'aquests exercicis no cobrats podran ser definitivament donats de baixa transcorreguts 4 anys des la data d'emissió de la factura, a la vista de les modificacions introduïdes per la Llei 2/2021, del 29 de desembre, en el redactat del Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel que s'aprova el text refós la legislació en matèria d'aigües de Catalunya (TRLMAC).

La informació dels instruments financers del passiu del balanç de la Societat a curt termini, classificats per categories és la següent:

	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2021	Ex 2020
Passius financers a cost amortitzat o cost	4.352.377,32	5.900.287,60			12.247.990,27	11.053.451,97	16.600.367,59	16.953.739,57
Passius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys, dels quals:								
- Cartera de negociació							0,00	0,00
- Designats							0,00	0,00
-Altres							0,00	0,00
Derivats de cobertura							0,00	0,00
TOTAL	**4.352.377,32**	**5.900.287,60**	**0,00**	**0,00**	**12.247.990,27**	**11.053.451,97**	**16.600.367,59**	**16.953.739,57**

La composició dels deutes amb entitats de crèdit al tancament de l'exercici 2021 és:

Entitat bancària	Import concedit	Venciment	Deute a c/t a 31/12/2021	Deute a ll/t a 31/12/2021	Tipus a 31/12/2021
Caixabank	3.000.000,00	31/12/2034	173.076,93	2.826.923,07	0,09%
Caixabank	1.327.554,69	14/12/2025	326.933,22	1.000.621,47	1,00%
Caixabank	2.000.000,00	01/01/2027	115.615,52	496.555,57	0,40%
Caixabank	3.000.000,00	09/05/2025	177.874,44	444.686,04	0,00%
BBVA	4.000.000,00	26/02/2027	233.512,92	992.429,90	0,00%
BBVA	3.000.000,00	31/05/2027	176.166,92	792.751,21	0,00%
BBVA	2.000.000,00	31/03/2027	115.361,56	519.127,04	0,00%
Banc Sabadell	2.000.000,00	22/02/2026	113.489,12	368.839,64	0,00%
Santander	2.241.233,47	27/04/2022	181.987,80	0,00	7,50%
Total	**22.568.788,16**		**1.614.018,43**	**7.441.933,94**	

Es imports reflectits en aquest quadre corresponen als deutes reconeguts al balanç amb entitats que han aportat finançament a la Societat.

Amb l'objectiu de finançar inversions realitzades en anteriors exercicis satisfetes amb recursos ordinaris i millorar així la tresoreria de la societat, es va es va signar en data 9 de desembre de 2021 un nou préstec a 13 anys de durada de 3.000.000,00 euros amb l'entitat Caixabank, sense comissions ni garanties, en condicions de "prudència financera", sent el tipus d'interès euríbor a 3 mesos més 0,65%.

En data 14 de desembre de 2021 s'ha concertat una nova operació amb Caixabank per un import de 1.327.554,69 euros, a un tipus d'interès fix del 1%, sense cap comissió i finalització el 14 de desembre de 2025. El destí i objectiu d'aquesta operació ha estat el de destinar el seu import íntegre a la cancel·lació total i anticipada del préstec existent entre RSM i banc Popular (actualment Banc Santander), amb l'objectiu d'eliminar la clàusula sòl d'aquest segon i gaudir d'una

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

menor càrrega financera, mantenint inalterables el deute pendent i el termini de l'operació inicial.

La composició dels deutes amb entitats de crèdit al tancament de l'exercici anterior era:

Entitat bancària	Import concedit	Venciment	Deute a c/t a 31/12/2020	Deute a ll/t a 31/12/2020	Tipus a 31/12/2020	Informació
Santander	5.000.000,00	14/12/2025	311.720,17	1.327.554,69	2,50%	i
Santander	2.241.233,47	27/04/2022	344.479,72	181.987,78	7,50%	ii
Banc Sabadell	2.000.000,00	22/02/2026	113.489,12	482.328,76	0,00%	i
Caixabank	3.000.000,00	09/05/2025	177.874,44	622.560,52	0,00%	i
BBVA	4.000.000,00	26/02/2027	233.512,68	1.225.941,65	0,00%	i
BBVA	3.000.000,00	31/05/2027	176.093,62	968.924,19	0,01%	i
BBVA	2.000.000,00	31/03/2027	115.361,56	634.488,60	0,00%	i
Caixabank	2.000.000,00	01/01/2027	115.154,20	612.171,09	0,40%	i
Total	**23.241.233,47**		**1.587.685,51**	**6.055.957,28**		

Respecte a les pòlisses de crèdit i línees de descompte de la societat, les dades principals són les següents a data de tancament de l'exercici:

Tipologia	Límit concedit	Disposat	Disponible
Any 2021			
Total línies de descompte	sense contractes		
Total pòlisses de crèdit	4.500.000,00	2.732.321,25	1.767.678,75
Any 2020			
Total línies de descompte	sense contractes		
Total pòlisses de crèdit	5.400.000,00	4.301.043,79	1.098.956,21

Amb l'Ajuntament de Reus, al tancament de 2021 hi ha els següents préstecs a pagar:

Ent otorgant	Import concedit	Venciment	Deute a c/t a 31/12/2021	Deute a ll/t a 31/12/2021	Tipus a 31/12/2021
Ajuntament de Reus	6.185.537,43	28/02/2023	773.192,16	193.298,11	1,31%

Els saldos que hi havia amb l'Ajuntament de Reus al tancament anterior eren:

En atorgant	Import concedit	Venciment	Deute a c/t a 31/12/2020	Deute a ll/t a 31/12/2020	Tipus a 31/12/2020
Ajuntament de Reus	6.185.537,43	28/02/2023	773.192,17	966.490,29	1,31%

Pel que fa als restants imports de préstecs i partides a pagar a llarg termini, es destaquen al tancament de 2021 les fiances i dipòsits rebuts, per import de 1.613.250,14 euros (1.522.544,77 euros l'any 2020).

En quant a curt termini, els proveïdors i creditors comercials sumen un import al tancament de 2.970.176, 68 euros (3.598.740,27 euros l'any anterior).

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
COMTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

b) Actius cedits i acceptats en garantia.

La Societat no té cap actiu cedit ni acceptat en garantia de cap préstec.

c) Classificació per venciments dels passius financers.

Les classificacions per venciments dels passius financers de la Societat dels imports que vencen en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment es presenta en aquest quadre:

	Venciment en anys						
Exercici 2021	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**Més de 5**	**TOTAL**
Deutes	**9.151.514,83**	**1.686.765,83**	**1.497.247,28**	**1.412.124,79**	**901.662,27**	**4.564.195,10**	**19.213.510,10**
Obligacions i altres valors negociables							0,00
Deutes amb entitats de crèdit	4.352.377,32	1.493.467,72	1.497.247,28	1.412.124,79	901.662,27	2.137.431,88	11.794.311,26
Creditors per arrendament financer							0,00
Derivats	0,00						0,00
Altres passius financers	4.799.137,51	193.298,11				2.426.763,22	7.419.198,84
Deutes amb emp.grup i associades	**4.197.984,22**						**4.197.984,22**
Creditors comercials no corrents	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**3.250.868,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.250.868,54**
Proveïdors	2.296.087,06						2.296.087,06
Proveïdors, empreses del grup i associades	2.908,81						2.908,81
Creditors diversos	671.180,81						671.180,81
Personal	222.733,13						222.733,13
Bestretes de clients	57.958,73						57.958,73
Deute amb característiques especials							**0,00**
TOTAL	**16.600.367,59**	**1.686.765,83**	**1.497.247,28**	**1.412.124,79**	**901.662,27**	**4.564.195,10**	**26.662.362,86**

Respecte l'activitat de Centralització de Fons conegut com "Cash-Pooling", que suposa que la Societat actuï com a dipositària dels fons de tresoreria dels ens dependents de l'Ajuntament de Reus que s'han associat al servei, els saldos creditors amb les entitats vinculades adherides al sistema suposen posicions positives de les mateixes en el sistema de tresoreria i es classifiquen com un passiu financer a cost amortitzat o cost, atorgant un saldo de 7.943.377,14 euros a finals de 2021 (6.119.737,97 euros l'any anterior).

La informació dels venciments dels passius financers referent a l'exercici anterior es:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
PRIMERA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

	Venciment en anys						
Exercici 2020	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**Més de 5**	**TOTAL**
Deutes	**7.900.038,42**	**2.206.356,85**	**1.453.259,16**	**1.268.950,85**	**1.189.214,13**	**3.211.702,89**	**17.229.522,31**
Obligacions i altres valors negociables							0,00
Deutes amb entitats de crèdit	5.900.287,60	1.433.164,68	1.259.961,05	1.268.950,85	1.189.214,13	904.666,57	11.956.244,88
Creditors per arrendament financer							0,00
Derivats	0,00						0,00
Altres passius financers	1.999.750,82	773.192,17	193.298,11			2.307.036,32	5.273.277,43
Deutes amb emp.grup i associades	**5.149.178,68**						**5.149.178,68**
Creditors comercials no corrents	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**3.904.522,47**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.904.522,47**
Proveïdors	2.830.234,75						2.830.234,75
Proveïdors, empreses del grup i associades	1.853,33						1.853,33
Creditors diversos	766.652,19						766.652,19
Personal	237.425,43						237.425,43
Bestretes de clients	68.356,77						68.356,77
Deute amb característiques especials							**0,00**
TOTAL	**16.953.739,57**	**2.206.356,85**	**1.453.259,16**	**1.268.950,85**	**1.189.214,13**	**3.211.702,89**	**26.283.223,46**

d) Impagament i incompliment de condicions contractuals.

En l'exercici 2021 no s'han produït impagaments o incompliments dels contractes dels préstecs en curs, tampoc en l'exercici anterior.

e) Deutes amb característiques especials.

La Societat no té deutes amb característiques especials.

9.1.3. Actius financers i passius financers designats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Actualment la societat no té cap actiu ni passiu financer en aquesta classificació.

L'anterior exercici tenia classificat el derivat financer de cobertura de tipus d'interès (SWAP) associat al préstec sindicat en el seu Tram A pel finançament de la construcció del nou Hospital Universitari Sant Joan de Reus que va vèncer el passat 22 d'abril de 2020.

9.1.4. Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net.

a) Correccions valoratives dels actius financers.

Les pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories d'actius financers definides en la norma de registre i valoració novena, els ingressos financers calculats per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu, es detalla en el quadre següent:

	Pèrdues i guanys nets		Ingressos financers per aplicació del tipus d'interès efectiu	
	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020
Actius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys				
Cartera de negociació				
- Designats				
-Altres				
Actius financers a cost amortitzat	-403.351,27	-590.108,39	47.554,14	23.115,49
Actitus Financers a cost				
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net				
Derivats de cobertura				
TOTAL	**-403.351,27**	**-590.108,39**	**47.554,14**	**23.115,49**

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
Comtes i Associados Auditores, S. L.
Barcelona

L'import de les correccions valoratives per deteriorament per a cada classe d'actius financers, així com l'import de qualsevol ingrés financer imputat en el compte de pèrdues i guanys relacionat amb aquests actius, es detalla en el quadre següent:

	Correccions valoratives per deteriorament		Ingressos financers imputats en pig relacionats amb aquests actius	
	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020
Instruments de patrimoni				
Valors representatius de deute				
Crèdits, derivats i altres	-403.351,27	-590.108,39	47.554,14	23.115,49
TOTAL	**-403.351,27**	**-590.108,39**	**47.554,14**	**23.115,49**

b) Correccions valoratives dels passius financers.

Les pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories de passius financers definides en la norma de registre i valoració novena, les despeses financeres calculades per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu, es detalla en el quadre següent:

	Pèrdues o guanys nets		Despeses financeres per aplicació del tipus d'interès efectiu	
	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020
Dèbits i partides a pagar			94.578,04	492.685,97
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, dels quals:				
Mantinguts per a negociar				
Altres				
Derivats de cobertura	0,00	-8.899,54		
TOTAL	**0,00**	**-8.899,54**	**94.578,04**	**492.685,97**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDEM TOBATA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

9.1.5. Altra informació.

La societat tenia contractats derivats de cobertura de fluxos d'efectiu com a cobertura del tipus d'interès (SWAP) dels que s'han indicat les característiques en l'apartat 9.1.3 anterior. L'import de la ineficàcia registrada en el compte de pèrdues i guanys en relació amb la cobertura dels fluxos d'efectiu de l'any anterior va ser de 8.899,54 euros.

9.1.6. Empreses del grup, multigrup i associades

A efectes de la presentació dels Comptes Anuals d'una empresa o societat s'entendrà que una altra empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per els grups de societats o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o

jurídiques, que actuïn conjuntament o es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

La informació sobre empreses del grup quan estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per als grups de societats en l'exercici es detalla en els següents quadres:

NIF	Denominació	Domicili	F.Jurídica	Activitats CNAE	%capital		% drets de vot	
					Directe	Indirecte	Directe	Indirecte
A43203520	Reus Mobilitat i Serveis SA	C\ Sardà i Calia s/n Reus	Societat Anònima	5221 i 4299	100%		100%	
A43423649	Reus Desenvolupament Econòmic SA	Av. Bellissens, 42 Reus	Societat Anònima	7412	100%		100%	

Denominació	Capital	Reserves	Altres partides de Patrimoni Net	Rtat. Exercici 2021	Valor en llibre de la participació	Dividends rebuts exercici 2021
Reus Mobilitat i Serveis SA	6.804.924,00	12.976.801,20	258.054,73	1.500.240,59	6.804.924,00	0,00
Reus Desenvolupament Econòmic SA	8.970.165,40	9.639.548,12	30.028.131,03	129.217,85	29.562.209,00	0,00

La informació sobre empreses associades en l'exercici es detalla en els següents quadres:

NIF	Denominación	Domicili	F.Jurídica	Actividades CNAE	%capital		% drets de vot	
					Directe	Indirecte	Directe	Indirecte
A61505418	Gestió Integral d'Aigües de Catalunya SA	Montserrat,1 -7 1r 1a MANRESA	Societat Anònima	3600	9,96%	0%	14,28%	0%

Denominació	Capital	Reserves	Altres partides de Patrimoni Net	Rtat. Exercici 2021	Valor en llibre de la participació	Dividends rebuts exercici 2020
Gestió Integral d'Aigües de Catalunya SA	440.496,00	19.568,30	0,00	12.396,28	38.729,38	0,00

S'assenyala que les dades de Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA (GIAC) són les provisionals de 2021.

Es considera associada encara que la companyia no té el 20 % dels drets de vot perquè s'entén que exerceix influencia significativa. La gerència d'Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca SA recau en Reus Serveis Municipals SA i la primera també té un 14,28% dels drets de vot de GIAC.

L'objecte social de GIAC és:

- El Servei Públic d'abastament en alta i subministrament en baixa d'aigua de consum humà, consistent en la captació, regulació, tractament, potabilització emmagatzemament i distribució d'aquesta aigua.
- El Servei Públic de sanejament, consistent en la recollida, mitjançat clavegueram, la conducció, el bombament i la depuració d'aigües residuals i pluvials, i el seu abocament en els temes legalment establerts.
- El servei públic de reutilització directa d'aigües residuals regenerades i d'altres aigües de consum no humà.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
COMPTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Les activitats compreses en la protecció del medi i les infraestructures urbanes directament relacionades amb el cicle de l'aprofitament i la gestió integral de l'aigua, així com la generació, la recuperació i la distribució d'energia que provingui de serveis públics i d'instal·lacions mediambientals.
- El servei públic de laboratori, consistent en la recollida de mostres i la pràctica analítica d'aigües de consum humà, de fonts i brolladors, residuals de piscines i marines, de l'aire, dels residus i dels aliments, així como d'altres paràmetres sanitaris i mediambientals.
- La planificació, la projecció, l'execució, la conservació i el manteniment de les infraestructures i instal·lacions necessàries per a l'establiment i la prestació de serveis públics esmentats en els apartats anteriors, així com les activitats tècniques i comercials, d'assessorament i d'estudi en les matèries que constitueixen l'objecte social.

La Societat tenia participació en Promimpuls 5C SL a través de la companyia Reus Desenvolupament Econòmic, S.A. Aquesta empresa ha realitzat els darrers anys el procediment de dissolució, quedant la seva extinció definitiva inscrita en el Registre Mercantil de Tarragona en data 16 d'agost de 2021.

No hi ha empreses multigrup.

No hi ha empreses en les quals la Societat té una influència significativa, tot i posseir més del 20% del capital social.

La Societat no ha realitzat adquisicions durant l'exercici que hagin portat a qualificar a una empresa com a dependent.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IGNATA FIDEM
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

9.2 *Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers*

Informació qualitativa

La societat està sotmesa al risc per les variacions del tipus d'interès en els préstecs concertats a interès variable. Per tal de neutralitzar aquest risc la societat té contractat un instrument de cobertura sobre tipus d'interès sobre una part significativa del deute.

La societat està sotmesa al risc de liquiditat en funció de la disponibilitat pressupostaria i de tresoreria de les Administracions concedents de les subvencions per fer front als retorns de capital dels crèdits. Fins a la data ha estat la pròpia administració concedent la que ha arbitrat les solucions adients per tal que la Societat pugui complir amb els diferents compromisos adquirits.

Pel que fa al risc de mercat tot i que la societat treballa en un àmbit geogràfic reduït, la amplia base de clientela mitiga el risc de concentració de negoci alhora que garanteix que el risc de crèdit es trobi diversificat.

Informació quantitativa

La societat considera que no té exposició a les concentracions de risc donada la amplitud de base del seu negoci tant pel que fa als segments de clients en els que treballa com a la diversitat de la oferta de les diferents activitats. Els saldos de clients per operacions de tràfic comercial inclou correccions per 1.902.746,77 euros generats pel risc d'insolvència (1.773.166,65 l'any anterior). Els clients de dubtós cobrament atorguen un saldo de 692.949,43 euros a final de l'exercici 2021 (699.339,55 euros l'any anterior).

L'efecte en el Compte de Resultats del total de pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions comercials de l'exercici ha estat de 403.351,27 euros (590.108,39 euros l'any anterior), de les quals les pèrdues per crèdits comercials incobrables s'han quantificat en 275.271,19 euros l'any 2021 (1.054.145,51 euros l'exercici anterior).

9.3. Fons Propis

La composició i el moviment de les partides que conformes l'epígraf dels Fons propis de la Societat és la següent:

FONS PROPIS	Saldo inicial 31/12/2020	Distribució Resultats	Altes	Baixes	Saldo final 31/12/2021
Capital Subscrit	74.978.856,56				74.978.856,56
Reserva legal	2.366.606,86				2.366.606,86
Reserves voluntaries	11.186.845,91				11.186.845,91
Reserves especials - Fusions	979.110,42				979.110,42
Reserva per ajustos adaptació PGC	72.442,72				72.442,72
Reserves per Ampliació de Capital	-343.466,83				-343.466,83
Diferència ajust capital a Euros	7,58				7,58
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	-7.004.819,47			-7.004.819,47
Altres aportacions de socis	0,00		686.753,25		686.753,25
Resultat de l'exercici	-7.004.819,47	7.004.819,47	169.315,98		169.315,98
Total	**82.235.583,75**	**0,00**	**856.069,23**	**0,00**	**83.091.652,98**

Mentre que la composició de l'any anterior va ser aquesta:

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

FONS PROPIS	Saldo inicial 31/12/2019	Distribució Resultats	Altes	Baixes	Saldo final 31/12/2020
Capital Subscrit	72.050.000,00		2.928.856,56		74.978.856,56
Reserva legal	2.173.783,31	192.823,55			2.366.606,86
Reserves voluntaries	9.451.433,98	1.735.411,93			11.186.845,91
Altres reserves					
Reserves especials - Fusions	979.110,42				979.110,42
Ajustos adaptació PGC	72.442,72				72.442,72
Reserves per Ampliació de Capital	-340.252,03		-3.214,80		-343.466,83
Diferència ajust capital a Euros	7,58				7,58
Resultats d'exercicis anteriors	0,00				0,00
Resultat de l'exercici	1.928.235,48	-1.928.235,48	-7.004.819,47		-7.004.819,47
Total	**86.314.761,46**	**0,00**	**-4.079.177,71**	**0,00**	**82.235.583,75**

Capital

Després de l'ampliació de capital de l'exercici 2020, el capital social de la societat va quedar establert en un import total de 74.978.856,56 euros, representat per:

- 7.205 accions nominatives, de la mateixa sèrie, numerades correlativament de l'1 a la 7.205 incloses, totes iguals, acumulables i indivisibles, de 10.000,00 euros de valor nominal cadascuna d'elles
- i una sola acció, de la sèrie B, numerada com B-1, de 2.928.856,56 euros de valor nominal.

Totes les accions han estat subscrites per l'Ajuntament de Reus, soci únic de l'empresa.

La Societat no té accions ni participacions pròpies.

A la data de formulació dels presents Comptes Anuals, existeix una ampliació de capital en curs, tal i com es detalla als Fets Posteriors (Nota 22).

Un cop culminada l'esmentada ampliació el capital social de la societat quedarà establert en 88.504.458,13 euros.

Llevat de l'ampliació de capital en curs comentada, no existeix capital autoritzat per la Junta d'Accionistes perquè els administradors el posin en circulació.

Amb excepció de la limitació que la legalitat mercantil vigent marca sobre la reserva legal, no hi ha cap circumstància que restringeixi la disponibilitat de les reserves.

No existeixen drets incorporats a les parts de fundats, bons de gaudi, obligacions convertibles ni instruments financers similars.

No existeixen accions de la societat admeses a cotització.

La societat no ha emès opcions o altres contractes sobre accions.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

S'han rebut subvencions per part del soci únic, que es detallen a la Nota 18.

La societat no has repartit dividends ni aquest exercici ni l'anterior.

La Societat no té accions pròpies en cartera.

Resta de Fons Propis

D'acord amb la Llei de societats de capital, la reserva legal, mentre no superi el límit del 20% del capital social, no és distribuïble als accionistes i només podrà destinar-se, en el cas de no tenir altres reserves disponibles, a la compensació de pèrdues. Aquesta reserva es pot utilitzar igualment per augmentar el capital social en la part que excedeixi del 10% del capital ja augmentat.

Atès que es preveia que el conveni que es va formalitzar entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema públic de salut a les ciutats de Reus i Móra d'Ebre, generés a RSM un desequilibri patrimonial si es considera, en el seu conjunt, les despeses i ingressos que s'han derivat de la construcció, finançament i posterior arrendament de l'Hospital Sant Joan de Reus, en data 16 de juliol de 2020 el Consell d'Administració de RSM va acordar sol·licitar a l'Ajuntament de Reus la formalització d'un Conveni de finançament per transferències de capital per un import de 2.747.013,00 euros.

En sessió duta a terme el dia 28 de maig de 2021, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus ha aprovat el Conveni entre l'Ajuntament de Reus i Reus Serveis Municipals SA pel qual s'articulen transferències de capital a RSM per un import total de 2.747.013,00 euros, per al període 2021-2024, per tal que a RSM no se li generi un desequilibri patrimonial a conseqüència dels efectes del desplegament del Conveni reordenació dels serveis públics de salut de Reus i la seva àrea d'influència.

L'esmentat conveni va ser signat en data 3 de juny de 2021 i la primera anualitat de 686.753,25 euros, corresponent a l'exercici 2021, va ser percebuda per la societat en data 23 de juny.

A l'efecte consta l'anterior import en l'epígraf "Altres aportacions de socis" dels Fons Propis, mentre que les anualitats pendents de rebre del conveni per un import conjunt de 2.060.259,75 euros s'han registrat a la partida de "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del Patrimoni Net del Balanç.

10. Existències

La composició de les existències, separant les diferents casuístiques d'activitat que la societat té, és la següent:

Existències	Exercici 2021	Exercici 2020
Comercials	1.108.192,39	1.123.239,81
Aigua	28.450,96	22.294,47
Elements per a sepultures i altres de la funerària	1.079.741,43	1.100.945,34
Materies primes i altres aprovisionaments	273.642,02	703.877,85
Comptadors, materials i altres	273.642,02	703.877,85
Productes en curs	0,00	0,00
Subproductes, residus i materials recuperats	7.067,55	5.448,18
Residus i at. Recuperables d'Aigües	7.067,55	5.448,18
Bestretes a proveïdors	762,29	4.700,00
TOTAL BRUT	**1.389.664,25**	**1.837.265,84**
Deteriorament de les existències	-755.114,36	-771.237,80
TOTAL	**634.549,89**	**1.066.028,04**

Les correccions valoratives de les existències han variat aquest exercici:

Deteriorament de valor d'existencies	Exercici 2021	Exercici 2020
Import a l'inici de l'exercici	771.237,80	771.237,80
Import al final de l'exercici	755.114,36	771.237,80

Com a conseqüència de la davallada en els concessions de les sepultures que conformen les existències de capelles perimetrals de la zona d'ampliació del Cementiri, a causa del pas del temps i pel canvi en el gustos dels consumidors, en exercicis anteriors es van realitzar correccions valoratives per deteriorament de les existències quedant la provisió dotada per un import de 771.237,80 euros a final de l'exercici 2020. A l'exercici 2021 s'ha aplicat un import de 16.123,44€ perquè s'ha realitzat la concessió d'una capella, quedant el saldo final de la provisió en 755.114,36 euros.

No s'han capitalitzat despeses financeres.

No existeixen compromisos ferms de compra i venda i contractes de futur o d'opcions.

Les circumstàncies que afecten la titularitat o disponibilitat de les existències són les següents:

	Euros	Motiu	Projecció temporal
Les existències de sepultures de 58 capelles perimetrals de la zona ampliaciació del Cementiri General de Reus	755.114,36	Pas del temps des de la seva construcció	Es desconeix

La Societat no té contractades pòlisses d'assegurances que garanteixen la recuperabilitat del valor net comptable de les existències.

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

11. Moneda estrangera

No existeix informació en aquesta rúbrica.

12. Situació fiscal.

12.1. Impostos sobre beneficis

En el quadre següent es concilia la diferència entre l'import net dels ingressos i despeses de l'exercici i la base imposable, o resultat fiscal.

EXERCICI 2021	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net		
	Import de l'exercici 2021			Import de l'exercici 2021		
	Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici			169.315,98			
Impost sobre societats			0,00			0,00
Diferències permanents	30.174,37		30.174,37			0,00
Diferències temporàries:						
- amb origen a l'exercici	789.931,35		789.931,35			0,00
- amb origen a exercicis anteriors		1.321.388,09	-1.321.388,09	0,00		0,00
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors			0,00			0,00
Base imposable (resultat fiscal)			-331.966,39			0,00

A l'exercici anterior va ser:

EXERCICI 2020	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net		
	Import de l'exercici 2020			Import de l'exercici 2020		
	Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici			-7.004.819,47			
Impost sobre societats			0,00			0,00
Diferències permanents	22.378,58		22.378,58			0,00
Diferències temporàries:						
- amb origen a l'exercici	30.883,35		30.883,35			0,00
- amb origen a exercicis anteriors		2.276.842,56	-2.276.842,56	0,00		0,00
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors			0,00			0,00
Base imposable (resultat fiscal)			-9.228.400,10			0,00

La Societat no ha registrat en el balanç adjunt el corresponent actiu per impost diferit de les diferències temporàries deduïbles, bases imposables negatives i altres crèdits fiscals, d'acord a la normativa comptable. L'empresa considera que ateses l'activitat de l'empresa i les bonificacions fiscals que gaudeix per les activitats relacionades amb el cicle integral de l'aigua i serveis funeraris, és poc probable que pugui recuperar aquestes bases negatives. La Norma de Registre i Valoració 13a del Pla General Comptable assenyala que d'acord amb el principi de prudència només es reconeixeran actius per impost diferit en la mesura que resulti probable que l'empresa disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius.

Els augments de les **diferències permanents** obeeixen a 23.563,33 euros per despeses no deduïbles i 6.611,04 euros per l'atribució a valor de mercat d'una operació vinculada.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDEM FIDEL
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

La procedència dels **augments de les diferencies temporàries** és la següent: per les transferències de capital del soci únic per un import de 686.753,25 euros (veure Nota 9.3), per les retribucions a llarg termini al personal per un import de 97.713,47 euros i per la deducció de l'immobilitzat intangible de vida útil indefinida per un import de 5.464,63 euros.

La **disminucions de les diferències temporàries** són degudes a:

- la reversió del 30% de l'amortització no deduïble fiscalment dels exercicis 2013 i 2014, per 368.411,99 euros.

La Societat va generar una diferencia temporària positiva per un import de 3.684.119,91 euros als exercicis 2013 i 2014 que es correspon amb al 30% de amortització dels immobilitzats, no deduïbles fiscalment aquelles exercicis (Llei 16/2012 de 27 de desembre). Aquesta diferencia es reverteix durant deu anys, sent l'import aplicat aquest exercici 368.411,99 euros i quedant pendent 1.105.235,97€ ; la previsió és continuar-ho fent de forma lineal en els propers 3 anys, fins l'any 2024.

- I un import de 952.976,10 euros per la despesa financera no deduïda d'anys anteriors.

Per últim, la societat disposa de 4.967.586,49 euros de despesa financera pendent de deduir corresponent als exercicis 2012 a 2019. Aquest exercici el límit a la deducció de la despesa financera neta (1.000.000,00 euros) és superior al total de la despesa financera neta (47.023,90 euros) realitzant-se, per tant, un ajust negatiu per la diferència (952.976,10€). Tot seguit detallem el càlcul de la limitació en la deduïbilitat de les despeses financeres:

Limitació en la deduibilitat de les despeses financeres superiors a 1MM Euros		2021	2020
a. Resultat d'explotació		216.339,88	-6.526.349,45
b. Amortització de l'immobilitzat		-3.273.160,40	-5.617.503,15
c. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres		607.678,72	2.032.068,98
d. Deteriorament i resultat per venda del immobilitzat		-18.325,31	-10.897.250,58
e. Dividends o participacions en beneficis			0,00
B.O. Benefici operatiu (a-b-c-d-+e)		**2.900.146,87**	**7.956.335,30**
f. Limit a la deducció de les despeses financeres netes (30%*BO, amb minim 1MM€)		1.000.000,00	2.386.900,59
g. Addició per limits no aplicats en els 5 exercicis anteriors		0,00	0,00
h. Despeses financeres del periode excloses als que fa referència l'art.14.1.h TRLIS		94.578,04	501.585,51
i. Ingressos financers derivats de la cessió a tercers de capitals propis		47.554,14	23.115,49
j. Despeses financeres netes del periode (h-i)		**47.023,90**	**478.470,02**
k. Despeses financeres netes pendents d'exercicis anteriors		0,00	0,00
i. Despeses financeres deduïbles en el periode		1.000.000,00	2.386.900,59
Correcció per limitació en la deduibilitat	Increment	952.976,10	1.908.430,57
	Disminució	0,00	0,00
Limits pendents d'aquest exercici per als 5 exercicis següents		0,00	0,00
Despeses financeres netes pendents d'aquest exercici per a exercicis següents (18 anys)		0,00	0,00

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

El tipus impositiu general no ha variat respecte al de l'any anterior i és el 25%.

12.2. Altres Impostos

L'any 2018 es va dotar una provisió en concepte de 267.311,53 euros de recàrrecs i 105.250,93 euros d'interessos a conseqüència de les declaracions complementàries d'IVA, presentades arran de la resposta a la consulta efectuada per l'Ajuntament de Reus a la Dirección General de Tributos respecte a la possibilitat que l'Ajuntament fos la capçalera del Règim Especial de Grups d'Entitats de l'IVA (REGE). A la data s'ha rebut i satisfet només una de les trenta-set liquidacions que s'esperen per aquest concepte, que confirma que els imports aprovisionats son correctes; aquesta liquidació ascendeix a 25.988,31 euros i incorpora una reducció de 6.031,30 euros del 25% del recàrrec per el pagament en termini. El total aprovisionat a final de l'exercici és doncs de 249.217,62 euros de recàrrecs i 97.356,53 euros d'interessos.

D'acord a la redacció de l'article 7.8 de la Llei de l'IVA que va entrar en vigor el 10 de novembre de 2017 (Disposició Final Desena de la Llei 9/2017, de 8 de novembre), que les prestacions de serveis creuades en favor de les altres entitats íntegrament dependents de l'Ajuntament de Reus s'entenen com no subjectes a l'IVA, llevat d'aquelles operacions exceptuades en el mateix article 7.8.

Els exercicis oberts a inspecció comprenen els quatre últims exercicis. Les declaracions d'impostos no poden considerar-se definitives fins a la seva prescripció o la seva acceptació per les autoritats fiscals, amb independència que la legislació fiscal és susceptible a interpretacions. Els Administradors estimen que qualsevol passiu fiscal addicional que pogués posar-se de manifest, com a conseqüència d'una eventual inspecció, no tindrà un efecte significatiu en els comptes anuals presos en el seu conjunt.

13. Ingressos i despeses

En aquest punt es proporciona informació que la societat considera suficient perquè els usuaris dels Comptes Anuals comprenguin la naturalesa, l'import, el calendari i la incertesa dels ingressos d'activitats ordinàries i fluxos d'efectiu que sorgeixen de contractes amb clients.

La composició dels ingressos totals de l'explotació del Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici tancat a 31 de desembre 2021 i 2020 és el següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IMMOTA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Ingressos explotació	Exercici 2021	Exercici 2020
Xifra de negoci	14.799.056,40	14.500.707,59
Altres Ingressos d'Explotació	137.193,96	290.334,93
Imputacions subvencions immobilitzat no financer	359.171,90	387.967,97
Subtotal divisió Aigües	15.295.422,26	15.179.010,49
Xifra de negoci	3.440.328,45	3.612.576,46
Altres Ingressos d'Explotació	6.474,52	523,00
Imputacions subvencions immobilitzat no financer	5.379,54	6.000,90
Subtotal divisió Serveis Funeraris	3.452.182,51	3.619.100,36
Xifra de negoci	1.845.700,16	5.890.853,52
Altres Ingressos d'Explotació	132.679,32	473.483,97
Imputacions subvencions immobilitzat no financer	243.127,28	1.638.100,11
Subtotal divisió Central	2.221.506,76	8.002.437,60
Ingressos varis	107.025,31	446.151,67
TOTAL	**21.076.136,84**	**27.246.700,12**

Respecte la Xifra de Negocis per tipus de client, l'exercici 2021 ha estat la següent:

Xifra de negocis per tipus de client	Aigües	SFRBC	Central	Total RSM
Ajuntament de Reus	2.045.692,94	432,84	1.225.669,00	3.271.794,78
Grup i Vinculades	458.374,26		501.293,72	959.667,98
Resta	12.294.989,20	3.439.895,61	118.737,44	15.853.622,25
Xifra de Negocis	14.799.056,40	3.440.328,45	1.845.700,16	20.085.085,01

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IDRAFA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Es proporciona un major detall de la Xifra de Negoci en la Nota 25.

La societat obté els seus ingressos principalment de la divisió d'Aigües de Reus, per la gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, des de la captació, potabilització, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins la recollida, tractament i l'abocament al medi de les aigües residuals, així com per la prestació i realització de serveis de sanejament i neteja relacionats amb el cicle integral de l'aigua, la construcció, explotació i conservació i el funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cicle.

Respecte a la resta d'ingressos cal destacar els de Serveis Funeraris Reus i Baix Camp (SFRBC), que provenen de la realització de l'activitat de serveis funeraris i de la gestió del Cementiri General de Reus i del Crematori Municipal.

Per últim i tal i com es detalla abastament a la Nota 25, cal tenir en compte la rellevància dels serveis prestats per la Divisió Central a la resta d'empreses municipals i a l'Ajuntament, així com els lloguers, tant mobles com immobles, a entitats vinculades.

Registre, facturació, cobrament, contracte dels ingressos d'explotació

Els criteris de imputació dels ingressos al Compte de Resultats i els seus fluxos d'efectiu són, en forma de resum els següents:

Divisió	Tipus de ingrés	Ingrés comptable	Facturació	Cobrament	Contracte
Aigües de Reus	Subministrament d'aigua	En el moment del subministrament	Cada dos mesos	Per regla general a l'emissió de la factura	Contracte de subministrament
Aigües de Reus	Manteniment clavegueram	En el moment del subministrament	Cada dos mesos	Per regla general a l'emissió de la factura	Contracte de subministrament
Aigües de Reus	Gestió depuradora	En el moment de la prestació del servei	Cada mes ó un cop a l'any	Habitualment al venciment de la factura	Encomana Ajuntament de Reus
Aigües de Reus	Prestacions de serveis	En el moment de la prestació del servei	Per regla general cada mes	Habitualment al venciment de la factura	Contracte, conveni o similar
Serveis Funeraris Reus i Baix Camp	taxes de conservació del Cementiri	En funció de la taxa aprovada, anualment	Un cop l'any	A l'emissió de la taxa o rebut	Inscripció registral del Cementiri
Serveis Funeraris Reus i Baix Camp	Taxes facturació	En funció de l'ordença fiscal num. 14	en el moment de la prestació	al comptat	signatura d'acceptació del servei
Serveis Funeraris Reus i Baix Camp	Prestacions de Serveis i serveis complementaris	Segons tarifa de preus aprovada per CCAA	en el moment de la prestació	al comptat	signatura d'acceptació del servei
Serveis Funeraris Reus i Baix Camp	Venda d'energia	Segons el preu de mercat estipulat per contracte	mensualment	en 5-10 dies	contracte privat
Serveis Funeraris Reus i Baix Camp	Concessions	En funció de l'ordença fiscal num. 14	en el moment de la concessió	al comptat	signatura d'acceptació del servei
Central	lloguers mobles o immobles	En funció de la renda pactada	Cada mes ó trimestre	Al venciment de la factura	Contracte, conveni o similar
Central	Prestacions de serveis	En el moment de la prestació del servei	Cada mes	Al venciment de la factura o càrrec	Contracte, conveni o similar

Reconeixement de l'ingrés i facturació

La facturació del consum d'aigua i manteniment de clavegueram es realitza de manera bimestral als abonats, dividint els abonats totals en quatre parts, de manera que cada quinze dies s'emet una facturació. A final d'any és comptabilitza la periodificació dels ingressos atenent a la data de consum, per tal de recollir durant l'exercici els ingressos reals meritats, donat que les facturacions s'emeten ja amb data de l'exercici posterior. En quant a SFRBC la facturació als clients es realitza diàriament, depenent dels serveis realitzats. La Divisió Central factura mensual o trimestralment, depenent del contracte.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Cobraments

Tant Aigües de Reus com SFRBC disposen d'un protocol de reclamació del deute, derivat de l'impagament de les factures.

Respecte Aigües, el sistema de reclamació es sobretot "garantista" respecte al ciutadà. Inicialment els abonats disposen d'un termini de 20 dies naturals pel pagament de les factures. Transcorregut aquest primer període, es fan dos reclamacions per escrit, una primera per correu ordinari i una segona amb acusament de rebuda. Cada una d'aquestes reclamacions, dona a l'abonat un període addicional de 15 dies hàbils més per poder realitzar el pagament de la factura.

Si passats aquets terminis, no s'ha cobrat la factura, sol·licitem al Serveis Socials de l'Ajuntament per tal que ens informin dels casos de risc d'exclusió residencial o de vulnerabilitat econòmica.

Una vegada exclosos els abonats informats favorablement per Serveis Socials, s'anuncia a l'E-TAULER municipal la reclamació del deute i l'avís de suspensió del subministrament, tot i que abans de fer-se efectiu haurem de disposar del Decret preceptiu per fer la suspensió, sempre que un mateix abonat tingui més de dues factures impagades.

Els saldos del clients d'Aigües pendents de cobrar dels últim quatre exercicis es mantenen en el Balanç, en aquest cas els saldos corresponents als exercicis 2018 a 2021, comptabilitzant també com a deteriorament de valor de crèdits els saldos corresponents als exercicis 2018 a 2020. Anualment es donen de baixa els saldos de clients pendents de cobrament que tenen una antiguitat de 5 anys, per tant aquest exercici hem cancel·lat els saldos de l'any 2017, a excepció dels que puguin estar reclamants judicialment, concurs de creditors.

Altres ingressos d'Aigües de Reus

Un altre ingrés significatiu de la divisió Aigües correspon a la gestió de la EDAR, ja que Aigües de Reus presta el servei públic de sanejament a l'àmbit del sistema de sanejament de Reus, que contempla l'explotació i manteniment de l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Reus i de tot el sistema de sanejament en alta, en forma de gestió directa i com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Reus, que és l'Administració actuant del sistema.

Dins la partida d'altres ingressos, s'inclouen diferents tipologies, entre les que podem destacar el control dels abocaments que realitzen diversos clients a la EDAR, així com la gestió del cicle integral de l'aigua de diferents municipis a traves de la societat GIACSA.

El detall sobre les despeses de la societat és el següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Detall del compte de pèrdues i guanys	Exercici 2021	Exercici 2020
1. Consum de mercaderies	**-2.102.742,96**	**-1.955.798,40**
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	-2.101.534,22	-1.965.825,35
- nacionals	-2.101.534,22	-1.965.825,35
- adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
- importacions	0,00	0,00
b) Variació d'existències	-1.208,74	10.026,95
2. Consum de matèrias primes i altres matèries consumibles	**-942.265,83**	**-1.028.398,93**
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	-926.813,18	-1.321.232,51
- nacionals	-926.813,18	-1.321.232,51
- adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
- importacions	0,00	0,00
b) Variació d'existències	-15.452,65	292.833,58
3. Càrregues socials:	**-1.482.150,44**	**-1.305.227,38**
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-1.348.205,50	-1.237.898,16
b) Aportacions i dotacions per pensions	0,00	0,00
c) Altres càrregues socials	-133.944,94	-67.329,22
4. Venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetàris i serveis	**0,00**	**0,00**
5. Resultats originats fora de l'activitat normal de l'empresa incluïts en "altres resultats"	**92.397,68**	**493.606,07**
6. Despeses associades a una reestructuració	**0,00**	**0,00**

En la partida "Altres resultats" s'inclou:

- Una provisió de 17.850,00 euros, corresponent a una indemnització per una suposada cessió il·legal de treballadors en relació al contracte de servei de lectura de comptadors d'aigua.
- La Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus en data 12 de juliol de 2013 va atorgar a la societat un indemnització en compensació per el lloguer que l'Ajuntament satisfeia a la companyia per les obres d'adequació a l'espai museístic del Gaudí Centre, amb la mateixa durada que l'anterior lloguer regulat en els convenis i acords vigents fins la data. S'ha registrat un ingrés per aquest concepte de 110.247,68 euros l'any 2021 (mateix import que l'any anterior).

14. Provisions i contingències

L'anàlisi del moviment de cada partida del balanç durant l'exercici és el següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDELITAS FIDEI
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Concepte provisió	Saldo inicial provisió 31/12/2019	Altes 2020	Baixes 2020	Traspassos 2020	Saldo final provisió 31/12/2020	Altes 2021	Baixes 2021	Traspassos 2021	Saldo final provisió 31/12/2021
Obligacions per prestacions a ll/t al personal	108.515,23	12.783,91	-10.400,00		110.899,14	97.713,47	-20.695,53	0,00	187.917,08
Provisió per a impostos a ll/t	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisió per a altres responsabilitats a ll/t	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Provisions a llarg termini	108.515,23	12.783,91	-10.400,00	0,00	110.899,14	97.713,47	-20.695,53	0,00	187.917,08
Provisions per reparacions (c/t)	27.518,13	0,00	-9.562,01		17.956,12	0,00	-10.723,50	0,00	7.232,62
Provisió a c/t per retribucions al personal	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisió per a impostos a c/t	530.502,99	168.949,78	-157.940,53		541.512,24	173.592,73	-194.938,09	0,00	520.166,88
Provisió a c/t per altres responsabilitats	109.229,66	5.308,91	0,00		114.538,57	20.850,00	-3.384,85	0,00	132.003,72
Total Provisions a curt termini	667.250,78	174.258,69	-167.502,54	0,00	674.006,93	194.442,73	-209.046,44	0,00	659.403,22
TOTAL PROVISIONS	**775.766,01**	**187.042,60**	**-177.902,54**	**0,00**	**784.906,07**	**292.156,20**	**-229.741,97**	**0,00**	**847.320,30**

Provisions a llarg termini

Com a obligacions per prestacions a llarg termini al personal hi ha creat un fons de provisió per contingències derivades del conveni col·lectiu amb els treballadors de la divisió Serveis Funeraris, segons el que les persones que arribin a l'edat de jubilació, depenent de l'edat, tenen dret a gaudir d'una indemnització econòmica. El fons es nodreix de la periodificació de la indemnització durant els últims quinze anys de la vida laboral dels treballadors i té un saldo de 187.917,08 euros (110.899,14 euros l'any anterior).

Aquest exercici 2021 la societat ha decidit modificar el càlcul per aprovisionar aquest fons. D'altra banda els imports a cobrar per part dels treballadors s'han modificat perquè ha entrat en vigor un nou conveni col·lectiu. Fins l'any 2020 es considerava que tots els treballadors es jubilarien als 63 anys, però els darrers canvis legislatius fan que aquest fet sigui pràcticament improbable i la majoria dels treballadors hagin d'esperar als 65 anys a jubilar-se. De fet, en els darrers anys les persones de Serveis Funeraris que s'han jubilat ho han fet als 65 anys. Si la societat calculés la provisió de tots els treballadors als 63 anys com es feia fins 2020, el saldo final a 31/12/2021 de la provisió seria de 311.914,52 euros.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Provisions a curt termini

- Per reparacions

Aquest exercici s'ha procedit a efectuar una aplicació de les provisions per reparacions, en diferents instal·lacions i construccions del Cementiri General de Reus per un import de 10.723,50 euros (9.562,01 euros l'any 2020).

La societat té encomanada la gestió de la prestació de serveis de Cementiri, juntament amb el manteniment de les seves construccions i instal·lacions. Aquestes construccions es van començar a l'any 1.865 i tenen mancances importants de manteniments tant a les façanes com a les cobertes, hi ha filtracions d'aigua i riscos de caiguda de pedres dels aplacats de façanes. La causa més important és el pas del temps i també el fet que durant molts anys no es va realitzar cap tipus d'actuació que minvés els seus efectes. Les estimacions i càlculs, tot i que poden

sorgir incerteses, estan valorades per informes dels tècnics. Es fan revisions per tal d'anar mantenint actualitzada la documentació tècnica. El saldo d'aquesta provisió és de 7.232,62 euros a data de tancament, 17.956,12 euros l'any anterior, ja que durant l'any 2021 s'han fet actuacions al respecte.

- Provisió per a impostos a curt termini

Durant aquest exercici la societat ha aprovisionat la liquidació de l'exercici 2021 en concepte de Taxa per l'aprofitament especial del sòl i el subsòl de la via pública que s'ha de fer efectiva a l'Ajuntament de Reus l'any següent, per un import de 167.576,40 euros. Ha efectuat durant l'exercici 2021 el pagament d'aquesta mateixa Taxa corresponent a l'any 2020 i que va ser aprovisionada l'any del seu meritament, per un import de 166.545,19 euros.

També aquest exercici 2021 s'ha aprovisionat les liquidacions en concepte d'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres per import de 2.629,74 euros i la quota per la taxa de Serveis Urbanístics per import de 3.386,59 euros, que és farà efectiu durant del mes de març de 2022.

D'acord a l'exposat a la Nota 12.2 l'any 2018 es va provisionar a curt termini els recàrrecs i interessos de demora que s'espera que l'AEAT pugui reclamar a la societat per les declaracions complementàries d'IVA dels exercicis no prescrits, derivades de la sortida del sistema REGE. Hi ha dotats 249.217,62 euros de recàrrecs i 97.356,53 euros per interessos.

- Provisió a c/t per altres responsabilitats

Mitjançant Resolució de 12 d'agost de 2017 de la Direcció General de Política Energètica i Mines es va resoldre el procediment de cancel·lació per incompliment de la inscripció en el registre de règim retributiu específic en estat d'explotació corresponent a la instal·lació fotovoltaica denominada "HOSPITAL DE SANT JOAN DE REUS". Aquesta Resolució disposa que el titular de la instal·lació (RSM) procedeixi, si s'escau, al reintegrament de les quantitats indegudament percebudes amb els interessos de demora corresponents.

Contra aquesta Resolució es va interposar recurs d'alçada en data 29 de setembre de 2017.

Mitjançant Resolució de data 14 de desembre de 2020, el Ministeri per a la Transició Ecològica i el Repte Demogràfic va acordar no admetre el recurs d'alçada, per considerar que s'havia interposat fora de termini.

En data 1 de setembre de 2022 RSM va interposar recurs contenciós-administratiu contra l'esmentada Resolució de data 14 de desembre de 2020, per considerar-la manifestament contrària a dret.

En l'actualitat, aquest recurs s'està tramitant mitjançant procediment ordinari 889/2021 davant la Secció Sisena de la Sala del Contenciós-Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Madrid.

El risc derivat d'aquesta reclamació s'ha quantificat i aprovisionat en 114.153,72 euros (114.538,57 euros l'any 2020) i es corresponen amb els ingressos dels quatre últims anys (2018-2022) en concepte de venda de producció d'energia de la instal·lació fotovoltaica a la xarxa. Tot i que des de 2020 RSM ja no disposa del Dret de Superfície de l'Hospital ni és arrendador de l'edifici, així com ha instat al nou explotador de l'immoble a que realitzi el canvi de titularitat de la explotació fotovoltaica al seu nom, s'ha decidit mantenir l'esmentada provisió.

La societat ha aprovisionat un import de 17.850,00 euros, corresponent a una indemnització per una suposada cessió il·legal de treballadors en relació al contracte de servei de lectura de comptadors d'aigua.

Avals

La societat actuava com a fiador en una pòlissa de crèdit de la participada Shirota Functional Foods SL (SFF) per import de 300.000 € i d'un préstec per import de 2.700.000€, com a garantia davant les entitats financeres. SFF va manifestar la seva incapacitat per fer front al retorn d'aquests deutes bancaris i la voluntat de la participada de dissoldre la societat per la impossibilitat d'obtenir finançament que li permeti seguir exercint la seva activitat d'investigació, ja sigui bancari com dels socis.

Degut als avals abans esmentats la companyia es va fer càrrec durant l'exercici 2012 del saldo disposat de la pòlissa de crèdit que Shirota tenia amb l'entitat La Caixa i de les dues primeres quotes del préstec de 2.700.000€ que la participada havia concertat amb Banc Popular.

La societat va concertar un préstec de 2.241.233,47€ amb el Banc Popular per fer front a la resta del deute de SFF amb aquesta entitat financera.

L'empresa Shirota Functional Foods està dissolta i extingida.

En resum l'impacte dels avals atorgats a SFF a data de tancament de l'exercici és el següent:

Concepte	Pagaments (efecte a la tresoreria)	Resultat (efecte al Compte de P I G)
Exercici 2021	-377.624,64	-33.144,94
Exercici 2020	-377.624,64	-57.597,06
Acumulat anterior a 2020	-3.492.035,38	-4.338.530,46
TOTAL ACUMULAT	-4.247.284,66	-4.429.272,46

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

La societat no preveu cap més contingència per la participació en SFF.

D'altra banda la societat actuava com a fiadora en un Préstec Sindicat de Reus Desenvolupament Econòmic SA solidàriament amb l'Ajuntament de Reus, amb un principal de 37,6 milions d'euros. En data 23 de febrer de 2021 aquest préstec ha estat cancel·lat en la seva totalitat per Redessa i, per tant, RSM ha deixat de ser avalista de l'esmentada operació.

La societat té un aval concedit per valor de 6.000,00 euros per obligacions derivades del subministraments de carburant, peatges i altres serveis i tres avals concedits per valor de 5.940,00, 10.720,00 i 21.640,00 euros per les obligacions derivades de sol·licitud d'accés i connexió a la xarxa d'una instal·lació de generació d'energia elèctrica.

15. Informació sobre medi ambient

Les despeses relacionades amb la minimització de l'impacte ambiental, la protecció i millora del medi ambient, de 2021 han estat les següents:

Valorització energètica de biogàs: despeses explotació: 89.992,50 euros.

Visites escolars a les instal·lacions: dinamització i monitoratge 435 euros, servei de transport 148 euros.

Sensibilització medi ambiental: publicacions als mitjans de comunicació pel Dia Mundial de l'Aigua 2.456,08 euros, publicacions als mitjans de comunicació especials medi ambient 4.412,26 euros.

Retirada de residus:

- Gestió retirada de residus (fangs, sorres de desarenatge, residus especials, etc.): 227.591,44 euros

Runes, banals generats i retirats pels subcontractats de les obres, no es disposa del detall ja que s'inclou dins les certificacions d'obra.

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
COMPTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

16. Retribucions a llarg termini al personal

No existeix informació en aquesta rúbrica.

17. Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni

No existeix informació en aquesta rúbrica.

18. Subvencions, donacions i llegats

Motiu de la subvenció, donació o llegat	Ens atorgant	Concedit inicialment	Total Cobrat a 31/12/2021	Cobrat/baixa a l'exercici 2021	Saldo subvenció a 31/12/2020	Efecte impositiu a 31/12/2020	Saldo subvenció a 31/12/2021	Efecte impositiu a 31/12/2021	Traspàs a resultats en l'exercici 2021
EBM El Margalló	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	173.707,70	173.707,70				0,00		0,00
EBM El Lligabosc	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	444.000,00	444.000,00		255.958,90	-63.403,20	223.964,04	-55.477,80	31.994,86
EBM El Marfull-Mas Pintat	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	690.000,00	690.000,00		371.584,91	-92.089,83	315.847,17	-78.276,35	55.737,74
EBM L'Olivera	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	570.000,00	570.000,00		312.542,61	-77.457,38	267.893,67	-66.392,04	44.648,94
EBM La Ginesta	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	365.000,00	365.000,00		241.149,35	-59.702,10	217.034,41	-53.731,89	24.114,94
Arranjament i manteniment de camins, fase II -camí Aixemoreres-	Ajuntament de Reus	6.464,01	6.464,01		2.439,84	-600,21	2.059,61	-507,87	380,23
Centre Cívic / Casal de la Dona / Refugi de la Patacada (vàries)	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	900.500,94	900.500,94		574.319,48	-143.579,71	518.288,31	-129.571,93	56.031,17
Dret de superfície Biblioteca Mas Iglesias	Ajuntament de Reus	318.612,60	318.612,60		197.539,83	-49.385,01	184.795,32	-46.198,88	12.744,51
Biblioteca Mas Iglesias	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	252.000,00	252.000,00		187.950,00	-46.987,50	175.350,00	-43.837,50	12.600,00
Dret de superfície Raval Martí Folguera, 31	Ajuntament de Reus	121.872,12	121.872,12		75.560,72	-18.890,16	70.685,83	-17.671,44	4.874,89
Xarxa Carretera Alcolea del Pinar (Aigües)	MOPU	663.157,40	663.157,40		19.381,73	-48,44	18.510,63	-46,26	871,10
Xarxa Carretera Alcolea del Pinar (Aigües)	MOPU	63.646,72	63.646,72		1.859,90	-4,64	1.776,26	-4,43	83,64
Dipòsit AntDSU Polígon AgroReus (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	600.000,00	600.000,00		288.000,00	-720,00	264.000,00	-660,00	24.000,00
Laboratori (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	720.000,00	720.000,00		444.705,89	-1.111,77	423.529,42	-1.058,83	21.176,47
Recuperació onze pous (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	1.232.242,33	1.232.242,33		615.667,00	-1.539,16	576.934,88	-1.442,33	38.732,12
Col·lector Avinguda Pere el Cerimoniós (Aigües)	Ajuntament de Reus	703.151,48	703.151,48		479.645,38	-1.199,13	456.852,52	-1.142,15	22.792,86
Vehicle elèctric (Aigües)	Generalitat	4.387,39	4.387,39				0,00		
Col·lector Sud-Oest (Aigües)	Junta de Sanejament	127.911,43	127.911,43		25.073,21	-62,67	23.914,24	-59,77	1.158,97
Edar Reus, ampliació (Aigües)	Junta de Sanejament	442.904,03	442.904,03		61.162,73	-152,89	48.136,13	-120,32	13.026,60
Edar Reus, desbast (Aigües)	Junta de Sanejament	71.371,01	71.371,01		0,00	0,00	0,00		
Edar Reus, varis (Aigües)	Junta de Sanejament	34.010,51	34.010,51		788,82	-1,99	631,06	-1,60	157,76
Edar Reus, varis (Aigües)	Junta de Sanejament	1.631,06	1.631,06				0,00		
Col·lector Sud-Oest (Aigües)	PUOS de Catalunya	134.979,36	134.979,36		30.333,80	-75,85	28.928,37	-72,34	1.405,43
Col·lector Sud-Oest (Aigües)	PUOS de Catalunya	47.066,53	47.066,53		5.429,87	-13,57	5.182,12	-12,95	247,75
Ampliació ETAP i dipòsit intermig (Aigües)	Fons de Cohesió	3.954.102,73	3.954.102,73		2.984.152,94	-7.460,38	2.880.036,95	-7.200,09	104.115,99
Construcció diversos col·lectors. Fase I (Aigües)	Fons de Cohesió	2.359.933,20	2.359.933,20		1.438.750,40	-3.596,88	1.397.038,48	-3.492,60	41.711,92
Construcció diversos col·lectors. Fase II (Aigües)	Fons de Cohesió	1.117.191,19	1.117.191,19		738.579,88	-1.846,44	717.920,31	-1.794,79	20.659,57
Serveis urbanístics. Zona Tecnoparc (Aigües)	Junta de Compensació SECTOR H11	184.068,86	0,00		73.637,88	-184,08	64.287,01	-160,70	9.350,87
Serveis urbanístics. Zona Tecnoparc (Aigües)	Gestió Urbanística Pública SA	272.079,53	272.079,53		108.840,43	-272,12	95.020,93	-237,57	13.819,50
X.sanejament Barri Sol i Vista (Aigües)	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	102.266,22	102.266,22		95.493,02	-238,74	92.953,07	-232,39	2.539,95
Col·lector Autovia de Salou (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	694.454,38	694.454,38		656.105,41	-1.640,26	636.930,93	-1.592,32	19.174,48
Col·lector Avinguda Sant Bernat Calbó (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	222.459,05	222.459,05		211.553,51	-528,89	206.100,74	-515,26	5.452,77
Col·lector Autovia de Salou Fase II (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	752.574,78	752.574,78		740.590,35	-1.851,48	724.611,13	-1.811,53	15.979,22
Rehabilitació captacions subterrànies (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	46.448,52	46.448,52	46.448,52			43.733,59	-109,33	2.714,93
Pavimentació I Adequació Passeig Central 1a Fase (Cementiri)	Ajuntament de Reus	38.000,00	38.000,00		14.421,76	-34,94	12.619,04	-30,43	1.802,72
Pavimentació I Adequació Passeig Central 2a Fase (Cementiri)	Ajuntament de Reus	36.000,00	36.000,00		15.600,00	-38,80	13.800,00	-34,30	1.800,00
Pavimentació I Adequació Passeig Central 3a Fase (Cementiri)	Ajuntament de Reus	36.192,67	36.192,67		14.989,49	-37,48	13.490,54	-32,18	1.498,95
Restauració Mausoleu General Prim (Cementiri)	Ajuntament de Reus	15.000,00	15.000,00		11.392,60	-29,46	11.114,73	-28,77	277,87
Desenvolupar l'activitat econòmica de la comercialització d'energia elèctrica	Ajuntament de Reus	478.626,00	454.694,70	454.694,70			478.626,00		0,00
Evitar desequilibri patrimonial per renúncia Dret de Superfici Hospital	Ajuntament de Reus	2.747.013,00	686.753,25				2.060.259,75		0,00
		21.745.026,75	**19.476.766,84**	**501.143,22**	**11.295.201,64**	**-574.785,16**	**13.272.857,19**	**-513.558,94**	**607.678,72**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IDEATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

L'import i característiques de les subvencions de capital, donacions i llegats rebuts que apareixen en el balanç, així com els imputats en el compte de pèrdues i guanys es desglossen en quadre anterior.

Les subvencions rebudes són procedents de:

- Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya: va atorgar a l'Ajuntament de Reus el 17 de juliol de 2008 una subvenció de capital per a la creació de 36 places per a infants de zero a tres anys a centres de titularitat municipal. L'import de la subvenció es traspassa a resultats d'acord amb l'amortització de la construcció de l'EBM El Margalló (173.707,70€).

- Ajuntament de Reus: el Decret de l'Alcaldia número 2329 de 21 de maig de 2010 concedeix a Reus Serveis Municipals, S.A. una sèrie de transferències de capital que sumen un total de 1.791.616,79.-euros:

    - Per l'EBM de El Lligabosc, 444.000,00 euros
    - Per l'EBM El Marfull, 690.000,00 euros
    - Per l'EBM de L'Olivera, 570.000,00 euros
    - Per l'arranjament del Camí de les Aixemoreres dins del conveni "Arranjament i manteniment de camins, fase II", 6.464,01 euros
    - Per el Refugi de la Plaça de la Patacada (Ciutat de la Por), 30.772,00 euros
    - I per l'actuació a la Plaça de la Patacada del Barri del Carme (Centre Cívic, Casal de la Dona, Refugi), 50.380,78 euros.

- Ajuntament de Reus: dret de superfície de la Biblioteca de Mas Iglesias, constituït segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 16 de juliol de 2010 i acceptat per la Societat en escriptura pública de 21/11/2011. Aquest dret de superfície té una durada de 25 anys. A la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. El dret de superfície té caràcter gratuït però valorat i registrat per 318.612,60 euros.

- Ajuntament de Reus: el Decret de l'Alcaldia número 2738 de 27 de maig de 2013 estableix, entre d'altres, concedir a Reus Serveis Municipals, S.A. una subvenció per l'ampliació de la llar d'infants municipal la Ginesta de 365.000,00 euros. L'import de la subvenció es traspassa a resultats segons l'amortització dels actius finançats amb la mateixa.

- Ajuntament de Reus: El Decret de l'Alcaldia número 5307 de 27 de desembre de 2011 concedeix a Reus Serveis Municipals una sèrie transferències de capital que sumen un total de 1.101.348,16 euros:

    - Per la Biblioteca de Mas Iglesias, 252.000.-euros

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CUENTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Per el Refugi del Centre Cívic i Casal de la Dona de la Patacada, 25.282,00 euros
- I per l'actuació a la Plaça de la Patacada del Barri del Carme (Centre Cívic, Casal de la Dona, Refugi, ...), 794.066,16 euros

- Ajuntament de Reus: dret de superfície de la Raval Martí Folguera, 31, segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 16 de juliol de 2010, modificat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 11 de març de 2011 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 6 de juny de 2011. Aquest dret de superfície té una durada de 25 anys i a la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. El dret de superfície té caràcter gratuït però valorat i registrat per 121.872,12 euros.

- Ministeri d'Obres Públiques i Transports: durant l'exercici de 1993 el Ministeri va concedir una subvenció per a la canalització de clavegueram i abastament a la carretera d'Alcolea del Pinar. Per ser una subvenció de capital, la seva imputació a resultats de l'exercici es realitza en la mateixa proporció que la depreciació soferta durant el període per l'actiu finançat amb la mateixa. L'import enregistrat va ser de 726.804,12 euros .

- Agència Catalana de l'Aigua: Amb data 26-09-2007 és signa un conveni entre l'Ajuntament de Reus i l'Agència Catalana de l'Aigua per a la realització d'un conjunt d'inversions en el sistema de sanejament en l'àmbit de gestió i competència de l'Ajuntament de Reus, per import de 3.001.720.-euros. Amb data 20-07-2007 la Junta de Govern Local acorda encarregar a Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A. i a Gestió Ambiental i Abastament, S.A. l'execució de les actuacions, essent les actuacions subjectes a subvencions les següents:
  - Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A.
    - Dipòsit ANTI-DSU Reus, amb un import finançat de 600.000,00.-euros
    - Col·lector de sanejament en alta de Castellvell del Camp i Almoster, amb un import finançat de 991.720,00.-euros. A data 31-12-2020 es va procedir a donar de baixa aquesta subvenció com a conseqüència de la sentència 4076 de 14-10-2020, dictada pel TSJC.
  - Gestió Ambiental i Abastament, S.A.
    - Nou Laboratori a l'Edar de Reus, amb un import finançat de 720.000,00.-euros (600.000,00.-euros via conveni i 120.000,00.-euros via gestió i millores)

- Agència Catalana de l'Aigua: amb data 7 de març de 2008 l'Agència Catalana de l'Aigua va emetre una resolució per la qual s'ordena, per tramitació d'emergència, la contractació de les obres amb motiu de la necessitat

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

d'executar accions de recuperació de captacions d'aigua subterrània en desús en l'àmbit de Reus amb l'objectiu de millorar la garantia per a l'abastament mitjançant actuacions infraestructurals, amb un import estimat de 1.155.001,39.-euros. L'import finalment finançat va ser de 1.232.242,33.-euros.

- Ajuntament de Reus: amb data 30-06-2009 és signa un conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Reus, l'Entitat Pública Empresarial Local INNOVA i Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A., en el que s'encarrega a la societat la construcció del Nou Col·lector Interceptor a l'Avinguda Pere el Cerimoniós amb un pressupost de 1.041.700,79.-euros (898.017,92 € + IVA). Amb data 06 d'agost de 2010 la Junta de Govern Local acorda deixar sense efecte l'anterior conveni, ja que degut a les característiques de la inversió a realitzar, és susceptible de ser considerat inversió pròpia d'Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A., i no pas una inversió directe municipal. Tenint en compte aquesta consideració, la naturalesa del finançament que ha de suportar l'Ajuntament per l'execució d'aquestes obres no és la d'una inversió real pròpia sinó la d'una transferència de capital al titular final de l'obra que serà Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A. L'import finalment enregistrat fou de 898.019,94 €, d'aquest import a 31-12-2020 encara hi havia pendent de cobrament la quantitat de 194.868,46 €. Tal com es detalla a la Nota 13, l'empresa va considerar adient la cancel·lació de la subvenció pendent de cobrament, deixant com a import final de la subvenció rebuda 703.151,48 euros.

- Generalitat de Catalunya: en l'exercici 2002, va concedir una subvenció per l'adquisició d'un vehicle elèctric per import de 4.387,39 euros.

- Junta de Sanejament: en l'exercici 1993 es va concedir una subvenció de capital per part del cost de construcció del col·lector sud-oest de la ciutat. La imputació d'aquesta a resultats de l'exercici es realitza en la mateixa proporció que la depreciació soferta durant el període per l'actiu finançat amb aquesta subvenció. L'import enregistrat va ser de 127.911,43 euros.

- Junta de Sanejament: correspon a diverses actuacions del període 1990-1993 que foren objecte d'una subvenció de capital per part del cost de construcció de l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR). La imputació d'aquesta a resultats de l'exercici es realitza en la mateixa proporció que la depreciació soferta durant el període per l'actiu finançat amb aquesta subvenció. L'import enregistrat va ser de 549.916,61 euros.

  PUOS de Catalunya: en l'exercici 1992 es va concedir una subvenció de capital per part del cost de construcció del col·lector sud-oest de la ciutat. La imputació d'aquesta a resultats de l'exercici es realitza en la mateixa proporció que la depreciació soferta durant el període per l'actiu finançat amb aquesta subvenció. L'import enregistrat va ser de 182.045,89 euros.

- Comissió Europea: el desembre de 2006 la Comissió Europea aprova la Decisió C(2006) 6479 amb codi 2006-ES-16-C-PE-003 per la qual s'aprova l'ajuda al

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
COMPTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BARCELONA

projecte d'ampliació de la potabilitzadora i construcció del dipòsit intermig amb un import subvencionat de 4.034.798,70.-euros corresponents al 85% del cost total de projecte (4.746.822,00.-euros), i en la que es certifica a Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A. com a òrgan executor del projecte. Durant el mes de juny de 2012, la Direcció General d'Afers Econòmics de la Generalitat envia una nota del Ministeri d'Hisenda en què informa que s'ha arribat a un acord amb la Comissió Europea per agilitzar els pagaments dels saldos finals pendents dels Fons de Cohesió del període de programació 2000-2006. L'acord consisteix en què la Comissió es compromet a pagar a l'Estat els saldos pendents abans de finalitzar l'any 2012 a canvi d'aplicar una correcció a tant alçat sobre l'ajuda meritada. En aquest cas es tracta d'una reducció de 80.696,27.-euros. L'import finalment registrat va ser de 3.954.102,73 €.

- Comissió Europea: el novembre de 2001 la Comissió Europea aprova la Decisió C(2001) 3498 amb codi 2000-ES-16-C-PE-082 per la qual s'aprova l'ajuda al projecte actuacions prioritàries i previstes en el pla director de sanejament de Reus amb un import subvencionat de 2.408.095,00.-euros corresponents al 80% de cost total del projecte (3.010.119,00.-euros) i en la que es certifica a Ajuntament de Reus com a òrgan executor del projecte. Durant el mes de març de 2003 l'Ajuntament de Reus aprova el canvi d'òrgan executor a favor de Gestió Ambiental i Abastament, S.A., quedant l'Ajuntament de Reus com a òrgan intermedi, aquesta sol·licitud de modificació de l'òrgan executor es tramet durant el setembre de 2003. Durant el mes d'agost de 2004 s'aprova la Decisió C(2004) 3111 que modifica la decisió anterior. Durant el mes de juny de 2012, el Ministeri d'Hisenda informa que s'ha arribat a un acord amb la Comissió Europea per agilitzar els pagaments dels saldos finals pendents dels projectes del Fons de Cohesió del període de programació 2000-2006. L'acord consisteix en què la Comissió es compromet a pagar a l'Estat els saldos pendents abans de finalitzar l'any 2012 a canvi d'aplicar una correcció a tant alçat del 2% sobre l'ajuda meritada. En aquest cas es tracta d'una reducció de 48.162,00.-euros. L'import finalment registrat va ser de 2.359.933,20 €.

- Comissió Europea: el desembre de 2003 la Comissió Europea aprova la Decisió C(2003) 4587 amb codi 2003-ES-16-C-PE-016 per la qual s'aprova l'ajuda al projecte actuacions prioritàries i previstes en el pla director de sanejament de Reus, col·lectors C2, C6, C11, C31/C35 i C32/C33 amb un import subvencionat de 1.158.081,00.-euros corresponents al 80% del cost total del projecte (1.447.602,00.-euros). Durant el mes de desembre de 2005 l'auditoria de PricewaterhouseCoopers obliga a descertificar 79.884,51.-euros perquè considera que s'han comés irregularitats en alguns contractes. Aquesta descertificació de despesa provoca que l'import total certificat sigui de 1.424.989,00.-euros amb la qual cosa la subvenció final passa a ser de 1.139.991,00.-euros. Durant el mes de juny de 2012, el Ministeri d'Hisenda informa que s'ha arribat a un acord amb la Comissió Europea per agilitzar els pagaments dels saldos finals pendents dels projectes del Fons de Cohesió del període de programació 2000-2006. L'acord consisteix en què la Comissió es

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDELITAS FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

compromet a pagar a l'Estat els saldos pendents abans de finalitzar l'any 2012 a canvi d'aplicar una correcció a tant alçat del 2% sobre l'ajuda meritada. En aquest cas es tracta d'una reducció de 22.800,00.-euros. L'import finalment registrat va ser de 1.117.191,19 €.

- Gestió Urbanística Pública SA i Junta de Compensació Sector H-11: amb data 08 de maig de 2009 es signa un conveni entre Gestió Urbanística Pública SA, la Junta de Compensació del Sector H-11 i Aigües de Reus Empresa Municipal SA, per el que Aigües de Reus Empresa Municipal SA es compromet a realitzar els tràmits de licitació de les obres necessàries per executar el Projecte Tècnic de gestió d'aigua residual amb l'objectiu de permetre la conducció de les aigües residuals generades en els sectors del TECNOPARC fins a l'EDAR de Reus, així com redactar el Projecte de Dipòsit de retenció d'aigües pluvials, juntament amb l'execució dels treballs addicionals al projecte com són la direcció d'obra i la coordinació de la seguretat i salut. Gestió Urbanística Pública es compromet a finalitzar les obres d'urbanització del Sector A12 "Riera del Molinet" d'acord amb el projecte aprovat per l'Ajuntament. Les obres i les despeses suportades per GUPSA es valoren d'acord amb els preus d'execució material, a l'objecte de procedir a la minoració de la part imputable a aquesta. El repartiment de despeses es fa en funció dels següents percentatges: GUPSA 47,20 %, JUNTA H11 32,00 % i AREMSA 20,80 %. Els imports enregistrats van ser 272.079,53 corresponents a GUPSA i 184.068,86 corresponents a la Junta de Compensació del Sector H-11.

- Generalitat de Catalunya: l'Ajuntament de Reus promou el projecte relatiu a la remodelació del Carrer Entença i Carrer Almirall Recasens del Barri Sol i Vista, finançat pel "Fons de foment del programa de barris i àrees urbanes". El cost estimat de la xarxa sanejament era de 265.990,06 euros, amb un cofinançament parcial per part de la Generalitat de Catalunya d'un 50,00%. L'import finalment registrat com a subvenció ha sigut de 102.266,22 euros.

- Agència Catalana de l'Aigua: amb data 11 de juny de 2018 l'Agència Catalana de l'Aigua va emetre una resolució per la qual s'atribuïen uns recursos en concepte de reposició i millores destinats al finançament de les actuacions Col·lector Autovia de Salou (C. Manuel Hugué-Plaça del Canal), per import de 774.663,76 euros i Col·lector Av. Sant Bernat Calbó (Connexió Av. de Salou) per import de 235.991,96 euros, que formen part del sistema de sanejament en alta de la ciutat de Reus. L'import finalment registrat com a subvenció va ser de 694.454,38 euros i 222.459,05 euros respectivament.

- Agència Catalana de l'Aigua: amb data 29 de maig de 2019 l'Agència Catalana de l'Aigua va emetre una resolució per la qual s'atribuïen entre d'altres uns recursos en concepte de reposició i millores destinats al finançament de les actuacions Col•lector en alta Avinguda de Salou Fase II, Tram Avinguda President Macià, per import de 887.353,12 €. Aquesta obra va finalitzar durant

COLLEGI DE CONSULTORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

l'exercici 2020, i l'import registrat finalment com a subvenció va ser de 752.574,78 euros.

- Agència Catalana de l'Aigua: amb data 04 d'octubre de 2018 l'Agència Catalana de l'Aigua va emetre una resolució per la qual s'atribuïen entre d'altres uns recursos destinats al finançament de les inversions de l'actuació de Rehabilitació de captacions subterrànies d'aigua potable que abasteixen al municipi de Reus. La subvenció va ser atorgada a l'Ajuntament de Reus i com a beneficiari Aigües de Reus, per un valor del 30% de l'import elegible, l'import finalment registrat com a subvenció va ser de 46.448,52 euros.

- Ajuntament de Reus: subvenció de 110.192,67 euros per a la pavimentació i adequació del passeig central del Cementiri de Reus (Fase I, II i III).

- Ajuntament de Reus: 15.000 euros de subvenció per a la restauració del Mausoleu del General Prim.

- En data 21 de maig de 2021 el Ple municipal va aprovar la memòria justificativa elaborada per a l'exercici de l'activitat econòmica de comercialització d'energia elèctrica, en règim de lliure concurrència, mitjançant la nostra societat (Reus Energia, Divisió operativa de Reus Serveis Municipals SA). A l'efecte, la Junta de Govern Local en sessió duta a terme el 8 d'octubre de 2021, aprova el Conveni per el que l'Ajuntament de Reus concedeix una subvenció de 478.626,00 euros a RSM per dur a terme la construcció de sis instal·lacions de generació d'energia elèctrica en la coberta de sis edificis municipals (Mas Carandell, CEIP Isabel Besora, CEIP PI del Burgar, CEIP La Vitxeta, CEIP Rubio i Ors, CEIP Alberich i Cases), així com per un estudi previ, la redacció del projecte i la construcció de les instal·lacions Solars.

La Societat ve complint els requisits legals exigits per a l'obtenció i manteniment de les subvencions, donacions i llegats.

L'import de les subvencions es traspassa a resultats segons l'amortització dels actius finançats amb cada subvenció.

Tal i com es detalla en el quadre anterior, les subvencions pendent de cobrar a data de tancament són les següents:

- De la Junta de compensació del sector H11 la subvenció de capital concedida en concepte de serveis urbanístics de la zona del Tecnoparc de Reus per import de 184.068,86 euros. Segons conveni de data 12 de març de 2015 la Junta de compensació del sector H11 es comprometia a liquidar l'import total del deute abans del 30 de març de 2021. Una vegada vençut el termini establert en el conveni, sense que el deutor hagi cancel·lat el deute, s'està treballant per a la redacció d'un nou conveni o alternativa.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FORATA TIBES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA
AJUNTAMENT DE REUS

- D'acord al Conveni de 8 d'octubre de 2021 entre l'Ajuntament i RSM (Reus Energia), resta pendent de rebre un pagament de 23.931,30 euros, que s'efectuaria un cop aprovada la justificació de la subvenció presentada.

En quant a subvencions a l'explotació aquest epígraf inclou diverses bonificacions de la Fundación Estatal para la Formación en el Empleo (Fundación Tripartita) per import de 9.288,00 euros per la formació realitzada per els treballadors, així com un import de 31.415,44 euros en relació a la subvenció de l'Agència Catalana de l'Aigua per la Rehabilitació de captacions subterrànies d'aigua potable que abasteixen el municipi de Reus.

Tal i com s'assenyala a la Nota 9.3 de la present Memòria, l'exercici 2021 s'han donat d'alta com a "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del Patrimoni Net del Balanç les anualitats pendents de rebre del conveni el Conveni entre l'Ajuntament de Reus i Reus Serveis Municipals, SA per tal que a RSM no se li generi un desequilibri patrimonial a conseqüència dels efectes del desplegament del Conveni reordenació dels serveis públics de salut de Reus i la seva àrea d'influència, que suposen 2.060.259,75 euros a 31 de desembre de 2021.

19. Combinacions de negocis

La societat no ha efectuat cap combinació de negocis l'any 2021, tampoc l'exercici 2020.

20. Combinacions de negocis i negocis conjunts

La societat tampoc ha efectuat cap negoci conjunt l'any 2021, tampoc l'exercici 2020.

21. Actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions interrompudes

No existeix informació en aquesta rúbrica.

22. Fets posteriors al tancament

No s'ha produït cap fet significatiu amb posterioritat al tancament que afecti els comptes anuals de l'exercici 2021, ni a l'aplicació del principi d'entitat en funcionament, ni que afecti la capacitat d'avaluació dels usuaris dels Comptes Anuals.

COLEGIO OFICIAL DE CORREDORES JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
COMTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Ampliació de capital en curs a la data de formulació dels presents Comptes.

La societat filial REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC SA (REDESSA) té contret un deute per import de 13.525.601,57 euros amb l'Ajuntament de Reus, per uns contractes de compraventa de diversos solars entre ambdues entitats, realitzades entre els anys 2007 i 2009.

Aquest import consta com a contingència a l'informe d'auditoria i com a deute vigent al balanç dels comptes anuals de REDESSA des de l'exercici 2014. La mateixa contingència també consta a l'Informe d'auditoria dels comptes anuals consolidats de la nostra societat, que inclouen, a més dels de RSM, els de REUS MOBILITAT I SERVEIS SA i REDESSA.

Per tal de regularitzar aquesta situació es va proposar que l'Ajuntament de Reus ampliés el capital de RSM mitjançant l'aportació de l'esmentat crèdit que ostenta davant REDESSA amb la finalitat d'aportar-lo a Redessa per tal que pugui compensar el deute mitjançant una ampliació de capital.

En data 3 de març de 2022, el Consell d'Administració de REDESSA ha adoptat els següents acords:

"*PRIMER.- SOTMETRE A CONSIDERACIÓ del consell d'administració de RSM l'extinció del deute de REDESSA a favor de l'Ajuntament de Reus per import de 13.525.601,57 €, en concepte de crèdit pendent de la transmissió de la titularitat de les finques relacionades als antecedents d'aquest acord, mitjançant les actuacions i operacions societàries següents:*

1. *Cessió per part d'Ajuntament a RSM del dret de crèdit per import de 13.525.601,57€, en concepte de crèdit pendent derivat dels contractes de compravenda subscrits entre l'Ajuntament de Reus i REDESSA per a la transmissió de la titularitat de les finques descrites anteriorment.*

2. *Ampliació del capital social de RSM mitjançant aportació no dinerària consistent en dret de crèdit a càrrec de REDESSA per import de 13.525.601,57 € en concepte de pagament de l'import pendents dels preus derivats dels contractes de compravenda subscrits entre l'Ajuntament de Reus i aquesta societat, respecte les finques descrites anteriorment.*

3. *Ampliació del capital social de REDESSA mitjançant compensació de crèdit per import de 13.525.601,57 € en concepte de pagament de l'import pendents dels preus derivats dels contractes de compravenda entre l'Ajuntament i aquesta societat de les finques descrites anteriorment.*

Així mateix, en previsió i condicionat a la perfecció de les operacions societàries anteriors, també s'acorda:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

SEGON.- APROVAR la proposta d'ampliació de capital de REDESSA mitjançant compensació de crèdit titularitat de RSM per import de 13.525.601,57€ a càrrec de REDESSA i la conseqüent modificació de l'article 5è dels estatuts de Reus Desenvolupament Econòmic SA amb la següent redacció:

"ARTICLE 5è.- Capital social

El capital social es fixa en la suma de VINT-I-DOS MILIONS QUATRE-CENTS NORANTA-CINC MIL SET-CENTS SEIXANTA-SIS EUROS AMB NORANTA-SET CÈNTIMS D'EURO (22.495.766,97 €), el qual està completament subscrit i desemborsat i dividit i representat per 149.255 accions ordinàries, nominatives, de les quals 149.254 són de la sèrie A i de 60,10 euros de valor nominal cada una, numerades correlativament de la U a la CENT QUARANTA-NOU MIL DOS-CENTS CINQUANTA-QUATRE, ambdues incloses i 1 única acció de la sèrie B de 13.525.601,57 euros de valor nominal, numerada amb el número U.

..."

L' Interventor general de l'Ajuntament de Reus, actuant també com a auditor de la societat per l'atribució normativa que li confereix l'art. 29.1. A) del RD 424/2017, de 28 d'abril pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i als efectes d'allò previst a l'article 301 del TRLSC, va emetre en data 1 de març de 2022 un certificat en el qual es constata que, una vegada verificada la comptabilitat social, resulten exactes les dades facilitades pels administradors sobre els crèdits a compensar.

D'altra banda l'empresa DINÀMIC AUDITORS, S.L.P. (R.O.A.C. número: S2245) va emetre un informe especial sobre l'augment de capital per compensació de crèdits emès per a les finalitats previstes en l'article 301 del TRLSC.

Amb aquests antecedents el Consell d'Administració de RSM en reunió de 8 de març de 2022, va prendre el següents Acords:

"PRIMER-. ELEVAR AL PLE DE L'AJUNTAMENT DE REUS LA PROPOSTA DE REDESSA consistent en prendre en consideració l'extinció del deute de REDESSA a favor de l'Ajuntament de Reus per import de 13.525.601,57 €, en concepte de crèdit pendent de la transmissió de la titularitat de diversos solars, mitjançant les actuacions i operacions societàries següents:

1) Cessió per part d'Ajuntament a RSM del dret de crèdit per import de 13.525.601,57€, en concepte de crèdit pendent derivat dels contractes de compravenda subscrits entre l'Ajuntament de Reus i REDESSA per a la transmissió de la titularitat de diversos solars.

2) Ampliació del capital social de RSM mitjançant aportació no dinerària consistent en dret de crèdit a càrrec de REDESSA per import de 13.525.601,57 € en concepte de pagament de l'import pendents dels preus derivats dels contractes

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IGRATA TIBI
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

de compravenda de diversos solars subscrits entre l'Ajuntament de Reus i aquesta societat.

3) *Ampliació del capital social de REDESSA mitjançant compensació de crèdit per import de 13.525.601,57 € en concepte de pagament de l'import pendents dels preus derivats dels contractes de compravenda entre l'Ajuntament i aquesta societat de diversos solars.*

SEGONA.- Pel cas que el Ple de l'Ajuntament prengui en consideració la proposta a dalt esmentada i acordi la cessió del crèdit a favor de RSM, APROVAR:

a) *la proposta d'ampliació del capital social de RSM mitjançant aportació no dinerària consistent en dret de crèdit a càrrec de REDESSA per import de 13.525.601,57 € en concepte de pagament de l'import pendent dels preus derivats dels contractes de compravenda de diversos solars subscrits entre l'Ajuntament de Reus i aquesta societat, amb la finalitat d'aportar-lo a Redessa per tal que pugi compensar el deute mitjançant una ampliació de capital.*

b) *i la consegüent modificació de l'article 5è dels estatuts de Reus Serveis Municipals SA amb la següent redacció:*

"ARTICLE 5è.- Capital social

El capital social de la societat és de VUITANTA-VUIT MILIONS CINC-CENTS QUATRE MIL QUATRE-CENTS CINQUANTA-VUIT EUROS AMB TRETZE CÈNTIMS (88.504.458,13€), representat per:

- SET MIL DUES-CENTES CINC accions nominatives, de la mateixa sèrie, números 1 a 7.205, ambdós inclusivament, totes iguals, acumulables i indivisibles, de valor nominal DEU MIL EUROS (10.000 EUROS) cadascuna d'elles.

- UNA sola acció nominativa, de la sèrie B, numerada com B-1, de DOS MILIONS NOU-CENTS VINT-I-VUIT MIL VUIT-CENTS CINQUANTA-SIS EUROS AMB CINQUANTA-SIS CÈNTIMS (2.928.856,56€) de valor nominal.

- i UNA sola acció nominativa, de la sèrie C, numerada com C-1, de TRETZE MILIONS CINC-CENTS VINT-I-CINC MIL SIS-CENTS UN EUROS AMB CINQUANTA-SET CÈNTIMS (13.525.601,57) de valor nominal.

Totes les accions estan subscrites pel soci únic, l'Ajuntament de Reus."

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

TERCERA.- SUBSCRIURE la proposta d'informe del consell d'administració de RSM de data 8 de març de 2022, als efectes d'allò previst a l'article 300 del Reial decret

legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.

QUARTA.- SOTMETRE a aprovació de la Junta General de RSM l'ampliació del capital social de RSM mitjançant aportació no dinerària consistent en dret de crèdit a càrrec de REDESSA per import de 13.525.601,57 €, amb la finalitat d'aportar-lo a Redessa per tal que pugi compensar el deute mitjançant una ampliació de capital, i la conseqüent modificació de l'article 5è dels estatuts de la societat en els termes que resulta del redactat de la decisió SEGONA.

..."

En aquest sentit, el Ple de l'Ajuntament de Reus, constituït en Junta General de Reus Serveis Municipals SA, en sessió del 18 de març de 2022 va prendre els següents Acords:

«PRIMER. APROVAR l'ampliació del capital social de RSM mitjançant aportació no dinerària consistent en dret de crèdit a càrrec de REDESSA per import de 13.525.601,57€ en concepte de pagament de l'import pendent dels preus derivats dels contractes de compravenda de diversos solars subscrits entre l'Ajuntament de Reus i aquesta societat, amb la finalitat d'aportar-lo a REDESSA per tal que pugi compensar el deute mitjançant una ampliació de capital.

SEGON. Conseqüentment a la decisió anterior, APROVAR la modificació de l'article 5è dels estatuts de Reus Serveis Municipals SA amb la següent redacció:

"ARTICLE 5è.- Capital social El capital social de la societat és de VUITANTA-VUIT MILIONS CINC-CENTS QUATRE MIL QUATRE-CENTS CINQUANTA-VUIT EUROS AMB TRETZE CÈNTIMS (88.504.458,13€), representat per:

- *SET MIL DUES-CENTES CINC accions nominatives, de la mateixa sèrie, números 1 a 7.205, ambdós inclusivament, totes iguals, acumulables i indivisibles, de valor nominal DEU MIL EUROS (10.000 EUROS) cadascuna d'elles.*
- *UNA sola acció nominativa, de la sèrie B, numerada com B-1, de DOS MILIONS NOU-CENTS VINT-I-VUIT MIL VUIT-CENTS CINQUANTA-SIS EUROS AMB CINQUANTA-SIS CÈNTIMS (2.928.856,56€) de valor nominal.*
- *i UNA sola acció nominativa, de la sèrie C, numerada com C-1, de TRETZE MILIONS CINC-CENTS VINT-I-CINC MIL SIS-CENTS UN EUROS AMB CINQUANTA-SET CÈNTIMS (13.525.601,57) de valor nominal.*

Totes les accions estan subscrites pel soci únic, l'Ajuntament de Reus."

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

TERCER.- FACULTAR expressament i tan àmpliament com en dret sigui menester, al conseller delegat, al gerent i/o a la secretària del Consell d'Administració de Reus Serveis Municipals, SA per a que qualsevol d'ells indistintament, en nom i representació de la societat, formalitzi els documents públics i privats que resultin necessaris pel compliment i execució de l'anterior decisió i per la seva inscripció en el Registre Mercantil.

QUART. APROVAR la cessió a REDESSA de l'actiu consistent en el dret de crèdit existent a càrrec de REDESSA, per import de 13.525.601,57€, en concepte de crèdit pendent derivat dels contractes de compravenda subscrits entre l'Ajuntament de Reus i REDESSA per a la transmissió de la titularitat de diversos solars.

CINQUÈ. APROVAR la modificació de l'article 5 dels estatuts de REDESSA en els termes proposats pel consell d'administració d'aquesta societat en la reunió de 3 de març de 2022 de conformitat amb el text que consta la part expositiva d'aquest Acord.»

Com a culminació d'aquestes operacions descrites, el Consell d'Administració de RSM, en reunió de 24 de març de 2022, constituït com a Junta General de Redessa, va acordar l'ampliació de capital de la filial descrita anteriorment en els termes que va ser proposada. En concret els Acords que va adoptar van ser:

"*PRIMER.- ACCEPTAR la cessió provinent en origen de l'Ajuntament de Reus, a través de RSM, de l'actiu consistent en el dret de crèdit existent a càrrec d'aquesta societat, per import de 13.525.601,57 €, en concepte de crèdit pendent derivat dels contractes de compravenda subscrits per part d'aquesta societat amb l'Ajuntament de Reus i REDESSA per a la transmissió de la titularitat de diversos solars.*

SEGON.- APROVAR l'ampliació del capital social de REDESSA mitjançant aportació no dinerària per compensació de crèdit amb l'aportació del dret de crèdit a càrrec de REDESSA per import de 13.525.601,57€ en concepte de pagament de l'import pendent dels preus derivats dels contractes de compravenda de diversos solars subscrits entre l'Ajuntament de Reus i aquesta societat.

TERCER.- En conseqüència dels acords anteriors, APROVAR la modificació de l'article 5è dels estatuts de REDESSA, que resta amb la següent redacció:

ARTICLE 5è.- Capital social

El capital social es fixa en la suma de VINT-I-DOS MILIONS QUATRE-CENTS NORANTA-CINC MIL SET-CENTS SEIXANTA-SIS EUROS AMB NORANTA-SET CÈNTIMS D'EURO (22.495.766,97 €), el qual està completament subscrit i desemborsat i dividit i representat per 149.255 accions ordinàries, nominatives, de les quals 149.254 són de la sèrie A i de 60,10 euros de valor nominal cada una, numerades correlativament de la U a la CENT QUARANTA-NOU MIL DOS-CENTS CINQUANTA-QUATRE, ambdues incloses i 1 única acció de la sèrie B de 13.525.601,57 euros de valor nominal, numerada amb el número U.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Tot acte de disposició relatiu a les accions d'aquesta companyia, és competència de la Junta General del soci únic, de conformitat amb el que disposa l'article 11 dels Estatuts Socials de la societat dominant.

Les accions estaran representades per títols, que podran ser unitaris o múltiples. El títol de cada acció contindrà necessàriament les mencions assenyalades a la Llei i, en especial, les limitacions a la seva transmissibilitat que es citen en aquest article.

..."

A la data de formulació dels presents comptes resta pendent la tramitació notarial i registral de les operacions descrites, preveient que es culmini les properes setmanes.

23.Operacions amb parts vinculades

A l'efecte de la presentació dels Comptes Anuals una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles o un conjunt que actua en concert, exerceix o té la possibilitat d'exercir directa o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o partícips, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra, anàloga en l'article 42 del Codi de Comerç.

Les societats considerades com parts vinculades són les següents:

Parts vinculades	Altres empreses del grup	Altres parts vinculades	Empreses associades
Reus Mobilitat i Serveis, S.A.	X		
Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.	X		
Ajuntament de Reus		X	
Reus Esport i Lleure, S.A.		X	
Reus Transport Públic, S.A.		X	
Centre MQ Reus, S.A.		X	
Sagessa Assistència Sanitària Social, S.A.		X	
Fundació Privada per a l'Acció Educativa i Social		X	
Fundació Privada Sagessa Salut - en dissolució		X	
Fundació Privada per a l'Atenció Social		X	
Fundació per a la Recerca, Docència i Formació en l'àmbit sanitari - en dissolució		X	
Fundació Rego		X	
Gestió Integral d'Aigües de Catalunya SA			X

La informació sobre operacions amb empreses del grup i associades es recull en el següent quadre:

Nom de l'empresa del grup o associada	despeses/compres 2021	ingressos/vendes 2021	saldo Deutor 31/12/2021	saldo Creditor 31/12/2021
Reus Mobilitat i Serveis, S.A.	8.181,88	199.490,57	10.212,20	2.709.008,23
Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.	0,00	79.944,81	218.050,42	1.489.625,52
Gestió Integral d'Aigües de Catalunya SA	700,00	334.728,06	118.697,23	0,00

Les operacions de l'any anterior van ser:

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
COMTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Nom de l'empresa del grup o associada	despeses/compres 2020	ingressos/vendes 2020	saldo Deutor 31/12/2020	saldo Creditor 31/12/2020
Reus Mobilitat i Serveis, S.A.	10.974,69	196.618,40	10.283,79	3.486.976,52
Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.	1.406,33	73.019,24	131.565,06	1.662.907,54
Gestió Integral d'Aigües de Catalunya SA	1.436,75	327.296,91	99.457,96	0,00

En quant a les operacions amb la resta de parts vinculades de la Societat, van ser les següents:

Nom de l'empresa vinculada	despeses/compres 2021	despeses/compres 2020	ingressos/vendes 2021	ingressos/vendes 2020
Ajuntament de Reus	918.439,68	1.009.511,04	3.562.672,30	4.049.228,80
Reus Esport i Lleure, S.A.	0,00	192,35	92.984,64	66.286,48
Reus Transport Públic, S.A.	0,00	1.856,29	24.770,79	25.547,69
Hospital de Sant Joan de Reus, S.A.M.	0,00	0,00	0,00	115.014,69
Centre MQ Reus, S.A.	2.715,00	0,00	136.568,64	108.195,32
Sagessa Asistència Sanitària i Social, S.A.	0,00	0,00	22.020,44	11.104,95
Fundació Privada Sagessa-Salut	0,00	0,00	5.404,07	5.268,51
Fundació Privada per l'Atenció Social	0,00	0,00	12.571,60	1.486,05
Fundació Rego	0,00	0,00	2.381,33	2.393,96

Com informació addicional destaquem els principals saldos deutors i creditors amb parts vinculades a data de tancament:

Nom de l'empresa vinculada	saldo Creditor 31/12/2021	saldo Creditor 31/12/2020	saldo Deutor 31/12/2021	saldo Deutor 31/12/2020
Ajuntament de Reus	280.658,62	270.785,53	4.249.262,71	2.219.982,34
Reus Esport i Lleure, S.A.	0,00	0,17	1.464.814,64	1.348.326,19
Reus Transport Públic, S.A.	1.357.636,38	1.020.469,24	1.455,75	4.762,33
Fundació per a l'Atenció Social	1.915.536,84	0,00	7.199,94	0,00
Centre MQ Reus SA	470.003,55	0,00	1.876.711,88	0,00
Sagessa Assistència Sanitaria	7.469,96	0,00	1.853.868,96	0,00
Fundació Privada per a l'Acció Educativa i Social	44.762,81	0,00	901.771,34	0,00
Fundació Sagessa Salut	20.066,00	20.066,00	233,05	126,01

En els saldos d'empreses de Grup i Vinculades de Reus Mobilitat i Serveis SA, Reus Desenvolupament Econòmic SA, Reus Esport i Lleure SA, Reus Transport Públic SA, Centre MQ Reus SA, Sagessa Assistència Sanitària Social SA, Fundació Privada per a l'Acció Educativa i Social i Fundació Privada per a l'Atenció Social, s'inclouen les posicions de tresoreria deutores o creditores en el sistema de tresoreria centralitzada o "Cash-Pooling" que gestiona la societat.

Un treballador de la Societat és personal amb contracte d'alta direcció, havent percebut 63.158,86 euros de retribució aquest exercici (22.649,24 euros l'any anterior).

Els imports destinats a membres de l'òrgan d'administració de la Societat en l'exercici 2021 han estat de 5.000,00 euros (6.000,00 euros l'any anterior), corresponents a indemnitzacions per assistència a reunions del Consell d'Administració. La Junta General de la Societat va establir un import màxim de 35.000,00 euros anuals, a percebre per el conjunt dels consellers per aquest concepte.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

La societat té contractada una assegurança de responsabilitat civil d'administradors, directius i gestors de les societats i ens municipals següents: la pròpia Reus Serveis Municipals SA, Reus Mobilitat i Serveis SA, Reus Desenvolupament Econòmic SA, Reus Esport i Lleure SA, Reus Transport Públic SA, Centre MQ Reus SA, Sagessa Assistència Sanitària Social SA, Fundació Privada per a l'Acció Educativa i Social i Fundació Privada per a l'Atenció Social. Aquestes entitats han acceptat expressament que sigui RSM qui actuï com a poder adjudicador, liciti el servei i consti com a prenedor de l'assegurança. A l'efecte RSM es rescabala del cost mitjançant repercussió a cada ens assegurat. La prima satisfeta ha estat de 160.000 euros.

Atès que fins la meitat de 2021 les entitats depenents de l'Hospital Sant Joan de Reus SA (HSJR) estaven incloses en l'anterior assegurança, les entitats que al seu dia eren depenents de HSJR van demanar prorrogar la cobertura de l'assegurança vençuda durant tres anys més. A l'efecte RSM va contractar una prolongació de l'anterior assegurança ("run-off") durant tres anys més, tenint com a beneficiaris HSJR, Gestió Comarcal Hospitalària SA, Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE, Laboratori de Referència del Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre SL, Fundació per a la recerca, la docència i la formació en l'àmbit sanitari, i Fundació Sagessa Salut. A l'efecte RSM es rescabala del cost mitjançant repercussió del mateix als beneficiaris, que ha estat de 108.226,79 euros per tots tres anys.

En compliment de l'establert en el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, aprovat pel Reial decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, en el seu article 229, amb la finalitat de reforçar la transparència,

a) Cap membre del Consell d'Administració, realitza per compte pròpia o aliena, el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat del que constitueix l'objecte social de la Societat.

b) Els administradors no hem informat de cap situació de conflicte, directe o indirecte, que poguessin tenir amb la Societat, tal com estableix l'article 229.1 de la Llei de Societats de Capital.

A la nota 9 es detalla l'estructura financera del grup:

Reus Mobilitat i Serveis, S.A.M.

És una societat de capital municipal constituïda per temps indefinit, l'1 de gener de 1989.

L'objecte social és la gestió, administració i explotació del servei dels pàrkings i aparcaments públics així com totes les activitats i serveis relacionats amb la circulació i el transport en l'àmbit municipal de Reus. Així mateix, la gestió, administració i explotació dels mercats públics i de totes aquelles activitats relacionades amb aquest servei que li encomani l'Ajuntament.

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA
AJUNTAMENT DE REUS

Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.

Es una societat de capital públic constituïda per temps indefinit el 20 d'octubre de 1994.

L'objecte social és el foment de l'activitat econòmica i la generació d'ocupació, mitjançant la promoció, el suport i la participació econòmica i social, així com tota classe d'activitats que permetin assolir els objectius anteriors.

24. Altra informació

a) La distribució per sexes al final de l'exercici del personal de la societat, desglossat en un nombre suficient de categories i nivells és el següent:

Distribució del personal de la societat al final de l'exercici, per categories i sexe						
	Homes		Dones		Total	
	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020
Alts directius (no consellers)	1	1	0	0	1	1
Resta de personal de direcció de les empreses	4	4	2	3	6	7
Treballadors de tipus administratiu	7	6	28	27	35	33
Comercials, venedors i similars	4	4	0	0	4	4
Resta de personal qualificat	22	20	16	15	38	35
Treballadors no qualificats	33	38	5	8	38	46
Total personal al termini de l'exercici	**71**	**73**	**51**	**53**	**122**	**126**

b) El nombre mitjà de persones emprades en el curs de l'exercici, expressat per categories és el següent:

Nombre mitjà de persones emprades en l'exercici	Total	
	Ex. 2021	Ex. 2020
Alts directius (no consellers)	1,00	0,41
Resta de personal de direcció de les empreses	6,00	7,00
Treballadors de tipus administratiu	34,75	32,86
Comercials, venedors i similars	4,00	4,00
Resta de personal qualificat	38,23	33,56
Treballadors no qualificats	37,56	42,54
Total personal al termini de l'exercici	**121,54**	**120,37**

Dels anteriors, el nombre mig de persones emprades en el curs de l'exercici amb una discapacitat major o igual al 33%, és el següent:

Nombre mitjà de persones emprades en l'exercici amb discapacitat major o igual al 33%	Total	
	Ex. 2021	Ex. 2020
Treballadors de tipus administratiu	2,00	2,00
Treballadors no qualificats	2,00	2,00
Total personal al termini de l'exercici	**4,00**	**4,00**

A banda dels treballadors esmentats la societat té 13 consellers.

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

c) La Societat no ha emès valors admesos a cotització.

d) Els honoraris meritats en l'exercici 2021 pels auditors de comptes i de les societats pertanyents al mateix grup de societats a la qual pertanyés l'auditor, o societat amb la qual l'auditor estigui vinculat per propietat comuna, gestió o control, van ascendir a 16.300,00 euros (17.830,00 l'any anterior), segons el següent desglossament:

Honoraris auditoria i altres serveis	Ex.2021	Ex.2020
Honoraris carregats per auditoria de comptes	13.800,00	13.800,00
Honoraris carregats per altres serveis de verificació		
Honoraris carregats per serveis d'assessorament fiscal		
Altres honoraris per serveis prestats	2.500,00	4.030,00
Total	**16.300,00**	**17.830,00**

e) Honoraris dels membres del Òrgan d'Administració i de personal d'alta direcció: veure nota 23.

No existeixen assegurances de vida o altres obligacions contretes respecte dels membres antics i actuals de l'òrgan d'administració, ni del present exercici, ni de l'anterior. Els Consellers de la societat no han percebut remuneracions per la seva funció de representació de la Societat. La societat no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni a cap altra prestació a llarg termini. Tampoc s'ha realitzat cap pagament als membres de l'Alta Direcció basat en accions. Els Administradors de la Societat no han portat a terme durant l'exercici operacions alienes al tràfic ordinari o que no s'hagin realitzat en condicions normals de mercat amb la Societat. La Societat no ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni ha concedit cap crèdit als membres del Consell d'Administració.

En la Memòria dels Comptes de l'exercici 2020, nota 23.f i altres, es va incloure una extensa informació relativa als Acords relatius a l'execució del Conveni regulador entre la GenCat, el CatSalut i l'Ajuntament de Reus, especialment sobre l'afectació en els Comptes de Reus Serveis Municipals SA.

25. Informació segmentada

La distribució de la xifra de negocis de la Societat per categoria d'activitats es detalla en el següent quadre:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FORMA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Descripció de l'activitat	Exercici 2021	Exercici 2020
Ingressos gestió aigua	8.323.279,84	8.193.368,46
Ingressos gestió depuradora	2.170.279,25	2.145.817,12
Ingressos gestió clavegueram	3.177.756,25	3.092.638,72
Vendes de subproductes	3.941,12	1.932,32
Altres serveis div. Aigües. Boques incendis	75.023,61	74.512,01
Altres serveis div. Aigües. Control abocaments	242.760,90	211.229,49
Altres serveis div. Aigües. Gestió i direcció	88.007,28	88.007,28
Altres serveis div. Aigües . Gestió municipis	326.005,83	318.971,64
Altres serveis div. Aigües. Laboratori analítica i control	31.963,32	21.410,15
Altres serveis div. Aigües. Manteniment instal·lacions tercers	312.126,76	276.529,11
Altres serveis div. Aigües. Varis	47.912,24	76.291,29
Subtotal divisió Aigües	14.799.056,40	14.500.707,59
ingressos per taxes de conservació	308.287,05	306.573,96
Ingressos per prestació de serveis	2.411.158,17	2.537.372,05
Ingressos per concessions de drets funeraris	130.602,01	214.995,80
Ingressos per venda d'energia	57.012,35	58.226,97
Ingressos per serveis complementaris	482.290,84	448.468,94
Ingressos per prestació de serveis externs	50.978,03	46.938,74
Subtotal divisió Funerària	3.440.328,45	3.612.576,46
Lloguers a empreses municipals	103.186,51	3.917.883,61
Lloguers a l'Ajuntament de Reus	864.440,60	977.339,88
Lloguers a Tercers	118.737,44	333.627,96
Serveis prestats a les empreses municipals	398.107,21	332.459,11
Serveis prestats a l'Ajuntament de Reus	361.228,40	329.542,96
Subtotal divisió Central	1.845.700,16	5.890.853,52
TOTAL	**20.085.085,01**	**24.004.137,57**

El mercat geogràfic on la societat desenvolupa la seva activitat és principalment Reus i província de Tarragona.

26.Informació sobre drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

27. Informació sobre saldos pendents de pagament a Creditors, requerida per la Disposició Addicional 3ª de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de Lluita contra la morositat.

La informació en relació amb al període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials, és la següent:

Pagaments realitzats i pendents de pagament en la data de tancament del balanç	2021	2020
	Dies	Dies
Periode mig de pagament a proveïdors	34,86	34,48
Ràtio d'operacions pagades	31,75	35,80
Ràtio d'operacion pendents de pagament	80,38	27,09
	Import	Import
Total pagaments realitzats	10.417.431,54	9.460.128,37
Total pagaments pendents	711.533,78	1.694.024,39

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IOGATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

L'import de totes les factures pagades per operacions comercials l'any 2021 és de 10.417.431,54 euros, mentre que les que han quedat pendents a 31/12/2021 sumaven 711.553,78 euros.

Si tenim en compte tant les factures pagades com les pendents a final de l'exercici, el període mig de pagament a proveïdors és de 34,86 dies des de la data de recepció de les factures.

Respecte les factures pagades, la mitjana de dies transcorreguts des de la data de rebuda de la factura fins al pagament d'aquesta ha estat de 31,75 dies.

I en quant a les factures pendents de pagament a final d'exercici, la mitjana de dies transcorreguts des de la data de rebuda de la factura fins a 31/12/2021, és de 80,38 dies. Cal assenyalar que l'exercici 2021 aquest valor surt alterat a conseqüència d'algunes factures d'exercicis anteriors que tenen incidències a resoldre abans de poder ser satisfetes.

Per als càlculs d'aquests ratis no s'han tingut en compte les factures rebudes de les entitats del grup Ajuntament considerades Administració Pública, ni el deute amb altres AAPP, tal com indica el RD 635/2014 de 25 de Juliol.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDELITAS FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

DILIGÈNCIA per fer constar que el present exemplar dels Comptes Anuals corresponent a l'exercici de 2021 s'estén en 99 pàgines numerades de l'1 al 100, el darrer dels quals conté la signatura dels consellers/res, d'acord amb el que preveu l'article 253.2 del vigent Text Refós de la Llei de Societats de Capital.

El Consell d'Administració

Sr. Carles Pellicer Punyed Data:	Sra. Noemí Llauradó Sans Data:	Sra. Montserrat Caelles Bertran Data: 28/3/22
Sr. Daniel Rubio Angosto Data:	Sra. Mariluz Caballero Gabàs Da	Sra. Montserrat Flores Juanpere Data:
Sr. Andreu Martin Martínez Data:	Sra. Débora A. García Cámara Data:	Sr. Daniel Marcos Cruz Data:
Sra. Teresa Pallarés Piqué Data:	Sr. Oscar Subrats Torrebadell Data:	Sr. Edgar Fernández Bláquez Data:
Sra. Ana Isabel Martínez Serrano Data:		

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Reus, 29 de març de 2022

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

INFORME DE GESTIÓ EXERCICI 2021

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

1. Evolució del negoci i evolució previsible

Durant l'exercici 2021 Reus Serveis Municipals SA ha continuat el seu funcionament en tres divisions (Central, Aigües de Reus i Serveis Funeraris de Reus i Baix Camp), amb comptes d'explotació separats i suficient autonomia de gestió per a mantenir els serveis i estàndards de qualitat en totes les seves actuacions.

Cal tenir en compte que l'exercici 2021 RSM ha promogut la creació d'una nova "Divisió": Reus Energia. Es pretén que aquesta quarta línia d'activitat tingui, com les altres, un compte d'explotació separat i autonomia de gestió.

Atenent a que durant 2021 ha persistit la situació de caràcter extraordinari provocada per la pandèmia de Covid-19, s'han seguit aplicant mesures de control i prevenció i plans de contingència, que es van adaptant a l'evolució de la pandèmia i a les normes i recomanacions sanitàries que les autoritats van dictant.

Divisió Central

L'any 2021 s'ha seguint realitzant l'activitat de la divisió central, tant pel que fa als convenis d'inversió amb l'Ajuntament de Reus, com en la de seguir donant servei als òrgans de decisió de Reus Serveis Municipals SA, l'Ajuntament i a la resta d'Empreses Municipals, així com la coordinació de totes aquelles tasques que cal gestionar de forma unitària en tant que les 4 divisions responen a una sola personalitat jurídica.

En aquest sentit, al setembre de 2021 RSM va rebre l'encàrrec dels diversos serveis de suport a l'Ajuntament de Reus i a les seves Gerències. A l'efecte, tan l'Ajuntament com RSM van subscriure un acord en el que s'hi especifica el contingut dels serveis a prestar, en base a les necessitats de l'Ajuntament i a l'objecte social de Reus Serveis Municipals.

En el marc d'aquest encàrrec, RSM ha prestat serveis vinculats a estudis econòmics i de seguiment pressupostari de l'Ajuntament i les seves entitats dependents, tasques de suport per a la gestió, control i supervisió de la tresoreria de les empreses municipals, suport en la coordinació i gestió de les polítiques de transparència i bon govern municipals i la participació en l'empenta i seguiment de projectes estratègics i transversals, entre els que destaca la participació en l'impuls del Pla Estratègic Reus Horitzó 32.

Respecte l'ampliació de capital aprovada l'any 2020 per import de 2.928.856,56€ amb cobraments trimestrals de 418.408,07€ des de novembre 2020 a maig 2022, s'han percebut en el termini acordat els pagaments per aquest concepte.

Tal i com es va informar en els anteriors Comptes, el Consell d'Administració de RSM va acordar sol·licitar a l'Ajuntament de Reus la formalització d'un Conveni de finançament per transferències de capital per un import de 2.747,013 €, per pal·liar el desequilibri patrimonial si es considera, en el seu conjunt, les despeses i ingressos que s'han derivat de la

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BARCELONA

construcció, finançament i posterior arrendament de l'Hospital Sant Joan de Reus, per la nostra societat.

A l'efecte es va signar el Conveni amb l'Ajuntament el passat 3 de juny de 2021 i l'anualitat corresponent a aquest exercici 2021, per import de 686.753,25€, es va ingressar el 23 de juny.

El Préstec Sindicat que la filial Redessa va concertar l'any 2011 per el finançament de la contracció de l'edifici Fira – Tecnoparc era satisfet íntegrament per l'Ajuntament de Reus, amb aportacions de subvencions a Redessa.

El 23 de febrer de 2021 l'Ajuntament de Reus va concertar un altre finançament per cancel·lar anticipadament l'esmentat préstec i obtenir un destacat estalvi econòmic i financer.

Aquest fet és rellevant per RSM ja que la nostra societat actuava com a fiadora en el Préstec Sindicat de Redessa. En ser aquest préstec cancel·lat en la seva totalitat, RSM ha deixat de ser avalista de l'esmentada operació.

Es continua realitzant la gestió del servei de centralització de fons o Cash-Pooling (C-P) que la nostra societat duu a terme des de l'any 2009 i reporta a nivell de grup d'empreses a la Intervenció Municipal.

Després de la reorganització societària i traspàs de la gestió de l'Hospital a la Generalitat, a finals de 2020 els Patronats i Consells de les quatre entitats CENTRE MQ SA, SAGESSA SA, FUNDACIÓ EDUCATIVA I SOCIAL i FUNDACIÓ PER L'ATENCIÓ SOCIAL, van acordar demanar l'entrada al sistema de tresoreria centralitzada o Cash-Pooling (C-P) municipal que gestiona RSM. La societat va acceptar la petició i aquest 2021 es va realitzar l'entrada efectiva de les quatre entitats.

Respecte a la operació de préstec a llarg termini de 3.000.000 d'euros concertada durant l'exercici (Nota 9.1.2), es preveu que durant un període de temps (dos, tres anys, depenent del devenir de la tresoreria de RSM), no es materialitzin totes les operacions de pòlisses de crèdit que veníem renovant en cada venciment, per donar suport al C-P. En fer un estudi dels costos que cada any suposen les renovacions i disposició de les pòlisses, s'estima que en no renovar les pòlisses de 400.000€ i 500.000€ de Caixabank i la de 1.500.000€ de BBVA, s'obté un estalvi en el primer any que ja supera la despesa prevista per tota la durada del préstec. Cal tenir en compte que si fos necessari ens podem plantejar a mig termini tornar a demanar pòlisses a mida que retornem préstec.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Divisió Aigües

Aspectes rellevants que afecten al funcionament

Pressupostos exercici 2021

Els pressupostos consolidats de l'Ajuntament, els organismes autònoms i les empreses municipals van quedar definitivament aprovats, mitjançant acord del Ple de l'Ajuntament, el 30 de desembre de 2020.

Aquests pressupostos contemplen per a la divisió Aigües de Reus un pressupost d'explotació amb una previsió de resultat positiu de 471.159,00 € i un pressupost d'inversions d'1.800.000,00 €.

El Consell d'Administració celebrat el 29 de març de 2021, va acordar augmentar en 100.000 € la dotació anual relativa a l'Ajut solidari o social, passant a un import total anual de 300.000 €. Això va suposar rebaixar el resultat inicialment pressupostat.

Cal destacar que, durant el decurs de l'exercici, han esdevingut factors no previstos inicialment que han suposat una disminució de la despesa o un augment dels ingressos i que han fet incrementar el resultat econòmic inicialment previst dels 471.159,00 € fins als 576.498,61 €.

Alguns d'aquests factors que han afectat de manera positiva a l'assoliment del resultat pressupostat, han estat els següents:

- Increment dels ingressos per subministrament d'aigua.
- Disminució tant de la despesa com dels ingressos relacionats amb la reposició i millores de l'EDAR de Reus, segons atorgament de fons de l'ACA, per actuacions que s'han hagut de posposar.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDEM DATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

D'altra banda, respecte el pressupost d'inversions, no ha estat possible executar dins de l'any natural totes les actuacions contemplades inicialment. És per això, que s'ajorna al 2022 l'execució de vàries actuacions amb una quantificació econòmica estimada d'1.555.569,72 €.

Pressupost d'explotació i manteniment de l'EDAR

La divisió AIGÜES DE REUS de REUS SERVEIS MUNICIPALS SA presta el servei públic de sanejament a l'àmbit del sistema de sanejament de Reus, que contempla l'explotació i manteniment de l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Reus i de tot el sistema de sanejament en alta, en forma de gestió directa i com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Reus, que és l'Administració actuant del sistema.

Aquesta prestació de servei es regeix per una atribució de fons amb càrrec a l'ACA que a l'exercici 2021 ha estat de 1.518.134,92 € (despeses directes), 140.700,81 € (despeses indirectes d'explotació) i 354.500,91 € (import certificat de reposicions i millores), atès que correspon a l'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA (ACA) com Administració hidràulica de la Generalitat de Catalunya, la regulació i l'establiment dels auxilis i recursos econòmics a les

corporacions locals per als objectius de planificació hidrològica i en concret garantir el finançament d'aquests sistemes públics de sanejament d'acord a l'establert al Text refós de la legislació en matèria d'Aigües de Catalunya (TRLMAC).

Pel que fa a la partida de reposicions i millores, significar que s'ha mantingut durant l'any 2021 la tendència a l'alça (iniciada al 2018) respecte dels imports que es venien atorgant en els anys 2017 i anteriors.

Atorgament subvenció TES/2924/2020 per actuacions en xarxa abastament en alta

En data 19 d'abril de 2021, des de l'Ajuntament de Reus es tramita una subvenció (a l'empara del disposat a la Resolució TES/2924/2020, de 17 de novembre TES/2725/2017 de 2 de novembre a l'Agència Catalana de l'Aigua relativa a actuacions en la xarxa d'abastament en alta, amb el següent desglossat:

- Actuació nº 1: Millora abastament dipòsit Intermig i mina Monterols amb un import de 198.123,46 €
- Actuació nº 2: Recuperació aigua mina "Barri Fortuny" amb un import de 500.725,67 €
- Redacció del projecte d'ambdues, amb un import de 10.750,00 €
- Direcció d'obra, seguretat, salut i control ambiental d'ambdues, amb un import de 20.965,47€

Total: 730.564,60 €, abans d'IVA

La resolució TES/387/2021, de 9 de febrer (DOGC núm. 8343, ref. BDNS 548621) notifica a l'Ajuntament de Reus que se li atribueix la subvenció en part, i li correspon un import elegible de 242.352,00 € (6.000,00 € per cada m3/hora recuperat d'aigua de mina, 40,39 m3/hora per a ús de boca) i un atorgament del 90% del total (donat que es tracta de la recuperació d'un minat es el màxim percentatge), és a dir 218.116,80 €, tot relatiu a l'actuació nº 2 (l'altra es considera que no es subvencionable)

Projecte de la solució definitiva de l'abocament aigües residuals Bellisens.

En relació amb la solució definitiva de l'eliminació de l'abocament d'aigües residuals de la riera del Mas de Sostres a l'EDAR de Reus , recollida en el "Projecte de Millora, ampliació del sanejament i connexió amb l'EDAR de Reus dels sectors situats al sud-est del terme municipal de Reus a l'entorn de la riera de la Boella i la Baorada", destacar que a final de l'exercici 2021 es manté obert el recurs Contenciós Administratiu interposat per l'Ajuntament de Salou contra l'aprovació definitiva del projecte.

Mentrestant, des de mitjans de l'any 2017 no es produeix cap abocament continuat al medi a l'haver realitzat un conjunt de bombaments provisionals d'aigües residuals que recullen l'aigua i la duen a tractar cap a l'EDAR de Reus, la EBAR de "Villablanca" i la EBAR "H-6"

Riudecanyes-Siurana-CAT

Les dues principals fons de subministrament d'aigua són la Comunitat de Regants del Pantà de Riudecanyes (Pantà de Riudecanyes amb connexió amb el Pantà de Siurana) i el Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT), per l'aigua procedent de l'Ebre.

Durant el 2021 s'ha disposat dels 2,2 Hm3 d'aigua per l'abastament i per tant s'ha mantingut la situació de disponibilitat habitual dels recursos. Per tant, no hi ha hagut cap impacte al pressupost de l'any per efecte d'haver hagut de compensar l'aigua no disponible del Pantà amb aigua de la reserva del CAT. Simplement s'han produït increments puntuals en alguns mesos per haver excedit la concessió per pocs m3.

Durant el 2021 s'ha repès la Taula del Siurana efectuant-se diverses sessions, la darrera a finals de desembre, i en les que finalment no s'ha arribat a cap acord de consens. Per aquest motiu, la decisió final d'implantació de cabal ecològic al Siurana, passarà per a la adopció, en una primera instància, de la proposta realitzada inicialment per la CHE.

En aquest sentit, la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre (CHE) va publicar la proposta de cabals ecològics per als rius que formen part de les conques de l'Ebre, en el marc de la revisió del Pla Hidrològic de l'Ebre 2021-2027. Per al riu Siurana, la CHE preveu incrementar el cabal ecològic respecte el volum d'aigua que circula actualment de gairebé 40 litres per segon de mitjana al llarg de l'any. Aquest cabal ecològic suposa doblar l'actual i per tant pot tenir conseqüències encara per definir en l'aigua disponible pels regants i per l'abastament de Reus. Aquest augment del cabal ecològic pot suposar en anys amb disponibilitat baixa de l'aigua del Pantà perdre aquest recurs o que quedi en valors insuficients que caldria compensar amb aigua de la Reserva del CAT.

Front la situació de sequera en que s'inicia l'any 2022 i els volums emmagatzemats al sistema Siurana-Riudecanyes, tot fa pensar que aquest any s'assemblarà molt al 2019 en que no vàrem tenir disponibilitat d'aigua d'aquesta font i que va ser suplida per aigua del CAT de la reserva, amb el sobrecost que això suposarà per la partida de compra d'aigua del pressupost.

L'any 2021 s'han aprovat uns nous Estatuts de la Comunitat de Regants del Pantà de Riudecanyes. L'Ajuntament de Reus com a titular de la major part dels drets d'abastament de Reus, gestionats per la Aigües de Reus divisió de Reus Serveis Municipals, SA, provinents del sistema Siurana- Riudecanyes va presentar un conjunt d'aspectes a considerar i incloure en aquests estatuts, que finalment no van ser acceptats per la Comunitat, pel que per part del Consistori reusenc s'ha formulat recurs de reposició contra l'acord de modificació dels estatuts adoptat per la Junta General de la Comunitat el passat 03 de desembre de 2021, recurs que a la data de tancament d'aquest informe es troba pendent de resoldre per part de l'ACA.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
AIUNTAMENT DE REUS
BARCELONA

Evolució de l'activitat de la divisió

CONCEPTE	exercici 2021	exercici 2020	exercici 2019	exercici 2018
Import net de la xifra de negocis	14.812.819,48	14.512.025,26	13.398.083,45	13.260.255,53
Resultat d'explotació	559.909,85	984.400,92	308.164,51	180.465,90
Resultat de l'exercici	576.498,61	993.078,59	291.160,11	158.809,40
Cash-flow net	1.825.880,84	1.358.420,20	1.564.767,02	1.251.025,83

La composició de la xifra de negocis, atenent partides homogènies d'ingressos:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IDEATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

CONCEPTE	exercici 2021	exercici 2020	variació €	variació %
Vendes. Aigua. Subministrament domiciliari	8.047.209,53	7.986.076,10	61.133,43	0,77%
Vendes. Aigua. Aigua no depurada	36,60	27,45	9,15	33,33%
Vendes. Subproductes. Compost	3.760,17	1.763,12	1.997,05	113,27%
Vendes. Residus	180,95	169,20	11,75	6,94%
suma	**8.051.187,25**	**7.988.035,87**	**63.151,38**	**0,79%**
Gestió aigua. Comptadors (inspecció, instal·lació i verificació)	69.535,18	54.007,48	15.527,70	28,75%
Gestió aigua. Drets (drets de servei i drets de connexió)	116.509,08	82.014,01	34.495,07	42,06%
Gestió aigua. Escomeses	18.940,63	5.392,36	13.548,27	251,25%
Gestió aigua. Reparacions (escomeses)	854,48	2.665,70	-1.811,22	-67,95%
Gestió aigua. Suspensió i reposició de serveis	81.891,03	72.672,27	9.218,76	12,69%
suma	**287.730,40**	**216.751,82**	**70.978,58**	**32,75%**
Gestió depuradores. Despeses indirectes d'explotació	140.700,81	140.700,81	0,00	0,00%
Gestió depuradores. Reposició i millores	354.500,91	336.540,90	17.960,01	5,34%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Despeses directes	1.474.636,80	1.356.868,11	117.768,69	8,68%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Cogeneració	156.942,61	66.285,40	90.657,21	136,77%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Tractament fangs	43.498,12	245.421,90	-201.923,78	-82,28%
suma	**2.170.279,25**	**2.145.817,12**	**24.462,13**	**1,14%**
Sanejament. Drets (drets de servei i drets de connexió)	112.352,36	46.725,14	65.627,22	140,45%
Sanejament. Escomeses	11.688,30	4.563,70	7.124,60	156,11%
Sanejament. Manteniment xarxa clavegueram	3.049.527,17	3.042.424,77	7.102,40	0,23%
Sanejament. Reparacions (escomeses)	6.254,81	755,87	5.498,94	727,50%
suma	**3.179.822,64**	**3.094.469,48**	**85.353,16**	**2,76%**
Altres serveis. Boques contra incendi	75.023,61	74.512,01	511,60	0,69%
Altres serveis. Varis	1.048.776,33	992.438,96	56.337,37	5,68%
suma	**1.123.799,94**	**1.066.950,97**	**56.848,97**	**5,33%**
TOTAL	**14.812.819,48**	**14.512.025,26**	**300.794,22**	**2,07%**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Vendes

Els ingressos per vendes d'aigua, subproductes i residus han estat de 8.051.187,25 €, la qual cosa suposa un augment de 63.151,38 € (0,79%) respecte l'exercici anterior i representa un 54,35% de la xifra de negocis de la divisió.

El volum d'aigua injectat a la xarxa ha estat de 7.093.398 m3, lleugerament inferior als 7.124.344 m3 de l'any anterior, per tant s'ha reduït l'aportació en 30.946 m3 (-0,43%) respecte l'exercici anterior. Es pot considerar que s'ha mantingut estable l'aigua injectada respecte de l'any anterior i s'ha confirmat el descens de l'any anterior que si que va ser significatiu per una reducció de consums ocults i fuites.
S'han continuat amb les actuacions de detecció de fuites ocultes a través d'un seguiment dels diferents sectors amb cabals mínims nocturns elevats. Aquest seguiment i les actuacions de segmentació dels sectors conflictius permeten detectar fuites i mantenir els volums d'aigua injectada en valors òptims.

El volum d'aigua facturat per la divisió ha estat de 5.543.270 m3, la qual cosa suposa una disminució de 112.215 m3 (-1,98%) respecte l'exercici anterior. La variació en el consum s'ha reflectit a:

- El volum facturat destinat a ús domèstic ha disminuït un 4,66%
- El volum facturat destinat a ús municipal ha disminuït un 9,74%
- El volum facturat destinat a altres usos no domèstics ha augmentat un 13,90%

El volum facturat en ús domèstic torna a estat en valors similars a l'any 2019, però els altres usos no domèstics (ús comercial i industrial), no han recuperat el volum facturat de l'exercici 2019, sent un 12,56 % inferior al volum facturat de l'exercici 2019.

El nombre de factures de consum emeses durant l'exercici ha estat de 295.880, similar a l'any anterior, que es poden desglossar en:

269.749 factures domiciliades (+0,47%)
26.131 factures no domiciliades (-4,93%)

Les factures domiciliades han representat un 91,17% del total de factures emeses i les no domiciliades un 8,83%.

El percentatge de factures cobrades en primera gestió ha estat del 92,38% al 2021 (*), lleugerament superior al enregistrat l'exercici anterior.
(*) dades a 12 de febrer del 2022

El nombre de contractes de servei formalitzats durant l'exercici ha estat de 4.522, la qual cosa suposa un increment de 1.276 contractes respecte els formalitzats l'exercici anterior.

El nombre de contractes de servei, al tancament de l'exercici, es situa en 50.447, la qual cosa suposa un increment net de 251 contractes més en el total de contractes en vigor respecte l'exercici anterior.

El consum mig per habitant i dia (ús domèstic) al 2021 ha estat de 102,53 litres, similar al de l'any 2019, i inferior al de l'any 2020 que va ser 107,45 litres/hab/dia.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Gestió aigua. Serveis accessoris a les vendes

La partida d'ingressos corresponents a la prestació de serveis accessoris a les vendes ha comportat uns ingressos totals de 287.730,40 €, la qual cosa suposa un augment de 70.978,58 € (32,75%) respecte l'exercici anterior.

Aquesta partida representa el 1,94% de la xifra de negocis de la divisió.

Gestió depuradores. Estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Reus

La partida d'ingressos corresponent a la gestió de l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Reus ha comportat uns ingressos totals de 2.170.279,25 €, la qual cosa suposa un augment de 24.462,13 € (1,14%) respecte l'exercici anterior.

Aquesta partida representa el 14,65% de la xifra de negocis de la divisió.

Aquesta actuació està directament relacionada amb el volum d'aigua residual tractada a l'EDAR que passa de 6.494.990 m3 a l'exercici 2020 als 6.361.212 m3 a l'exercici 2021 (-2,06%).

El consum d'energia elèctrica de l'EDAR ha experimentat un augment al passar de 3.074.406 Kw a l'exercici 2020 a 3.111.010 Kw a l'exercici 2021 (1,19%).

Gestió sanejament

La partida d'ingressos corresponent a la gestió de sanejament ha comportat uns ingressos totals de 3.179.822,64 €, la qual cosa suposa un augment de 85.353,16 € (2,76%) respecte l'exercici anterior.

Aquesta partida representa el 21,47% de la xifra de negocis de la divisió.

Altres serveis

La partida d'ingressos corresponent als altres serveis ha comportat uns ingressos totals de 1.123.799,94 €, la qual cosa suposa un augment de 56.848,97 € (5,33%) respecte l'exercici anterior.

Aquesta partida representa un 7,59% de la xifra de negocis de la divisió.

D'aquests ingressos, podem destacar les següents magnituds:

- Els ingressos derivats del servei de control d'abocaments portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 242.760,90 €

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
AJUNTAMENT DE REUS
BARCELONA

- Els ingressos derivats del servei de laboratori analítica i control portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 31.963,32 €

Durant l'exercici 2021 s'han portat a terme un total de 44.740 paràmetres analitzats, la qual cosa suposa una disminució del -12,45% respecte l'exercici anterior

Atenent al tipus d'aigua, podem fer el següent desglossament:

16.243 paràmetres analitzats aigua consum

28.497 paràmetres analitzats aigua residual

Atenent al tipus de contractació, podem fer el següent desglossament:

43.038 paràmetres analitzats mostres pròpies

1.702 paràmetres analitzats aigua mostres subcontractades

- Els ingressos derivats del servei de gestió i direcció de tercers portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 88.007,28 €

- Els ingressos derivats del servei de manteniment instal·lacions de tercers portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 312.126,76 €

- Els ingressos derivats del servei d'explotació d'altres municipis portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 326.005,83 €

Altra informació rellevant

Ajuts Socials

Un total de 511 famílies s'han beneficiat aquest 2021 dels mecanismes de solidaritat amb aquells abonats que travessen dificultats econòmiques i que tenen problemes a l'hora de fer front a la factura de l'aigua. En aquests casos, i prèvia aprovació dels Serveis Socials de l'Ajuntament, Aigües de Reus ha assumit el pagament de les factures d'aigua i les despeses derivades de l'impagament d'aquests rebuts, equivalents a un import de 148.311,32 €, (137.906,72 € corresponents a factures i 10.404,60 € corresponents a despeses dels procediments de reclamacions).

També s'han concedit 105 ajornaments i fraccionaments del deute, a través de les sol·licituds rebudes des de Serveis Socials de l'Ajuntament.

A més, 516 famílies gaudeixen de la Tarifa Social. I 1.029 famílies disposen de la bonificació per a les famílies nombroses.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
BONA FIDES
CONTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
AJUNTAMENT DE REUS
BARCELONA

Cànon de l'Aigua

Durant l'any 2021, s'ha mantingut la figura impositiva del cànon de l'aigua. REUS SERVEIS MUNICIPALS SA com empresa gestora ha d'abonar a l'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA (ACA) conceptes com aigua perduda, extracció d'aigua del medi i, en especial, ha de meritar i ingressar a l'ACA, en la seva condició de substituta del contribuent (article 66.3 TRLMAC) el cànon de tots aquells rebuts emesos (estiguin o no pagats pels abonats), el que acaba afectant al compte de resultats econòmics de la divisió i, conseqüentment, al cost del servei.

Tot i així, aquesta situació al 2021, igual que al 2020, s'ha vist alleugerida pels efectes del Decret Llei 25/2020, de 16 de juny, de mesures extraordinàries en matèria social i de caràcter fiscal i administratiu en el marc de l'estat d'alarma com a conseqüència de la pandèmia sanitària ocasionada per la COVID-19, publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya número 8157 el dia 18 de juny de 2020 , tota vegada que aquest Decret Llei de forma excepcional, en el seu article 20, va incorporar un nou supòsit per poder justificar els imports de cànon de l'aigua repercutits i que han esdevinguts incobrables, afegit als contemplats amb caràcter ordinari a l'article 66.3 del TRLMAC 3/2003. El nou supòsit es contempla amb el següent redactat:

> Durant els anys 2020 i 2021, les entitats subministradores d'aigua poden justificar i deduir de les seves autoliquidacions els imports de cànon de l'aigua repercutits per factura sobre llurs abonats esdevinguts incobrables, sempre que les factures hagin estat emeses a partit del dia 1 de gener de 2019 i hagi passat més d'un any des de la seva emissió sense obtenir-ne el cobrament.

En conseqüència, l'empresa va portar a terme una deducció de 165.232,42 euros en l'autoliquidació del cànon de l'aigua corresponent al mes de desembre de 2020, practicada en data 20 de gener de 2021, i aquest any ha deduït 109.050,21 euros en l'autoliquidació del mes de desembre de 2021, practicada el dia 20 de gener de 2022.

Aquest import correspon als impagats de cànon de l'aigua dels exercicis 2019 i 2020 i la seva deducció que inicialment es plantejava com una moratòria o una deducció temporal a regularitzar en exercicis posteriors, tot indica que finalment es consolida com un supòsit excepcional d'incobrabillitat i que els imports del cànon de l'aigua d'aquests exercicis no cobrats podran ser definitivament donats de baixa transcorreguts 4 anys des la data d'emissió de la factura, a la vista de les modificacions introduïdes per la Llei 2/2021, del 29 de desembre, en el redactat del Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel que s'aprova el text refós la legislació en matèria d'aigües de Catalunya (TRLMAC)

Aquesta interpretació s'empara en el disposat a Llei 2/2021, del 29 de desembre, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic, publicada al DOGC número 8575 del 31 de desembre de 2021, que ha introduït modificacions en la regulació del cànon de l'aigua, i entre d'altres mesures, i amb la finalitat de reduir la càrrega administrativa de les entitats subministradores, que tenen la condició de substitut del contribuent, ha simplificat el règim de presentació de declaracions i autoliquidacions del cànon de l'aigua, consolidant així mateix el procediment de declaració de rebuts impagats que esdevenen incobrables, i que s'havia establert amb caràcter temporal en els exercicis 2019 i 2020, per la via de les modificacions introduïdes a les següents disposicions del DL 3/2003 (TRLMAC):

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDELITAT
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Disposició addicional quarta

Pròrroga del que disposa l'article 20 del Decret llei 25/2020, del 16 de juny, de mesures extraordinàries en matèria social i de caràcter fiscal i administratiu, amb relació al tractament d'imports de cànon de l'aigua inclosos en rebuts esdevinguts incobrables

"Es prorroga per als exercicis del 2022 al 2024, inclòs, el que disposa l'article 20 del Decret llei 25/2020, del 16 de juny, de mesures extraordinàries en matèria social i de caràcter fiscal i administratiu, amb relació a la possibilitat que les entitats subministradores justifiquin i es dedueixin els imports de cànon de l'aigua repercutits per factura sobre llurs abonats esdevinguts incobrables, sempre que les factures hagin estat emeses a partir de l'1 de gener de 2019 i fins al 31 de desembre de 2020"

Article 66.3 (nou paràgraf final):

»Els imports corresponents a rebuts d'antiguitat superior a quatre anys a comptar des de l'any de la data d'emissió de la factura que hagin esdevingut incobrables, després que s'hagin fet les gestions necessàries per cobrar-los, no s'han d'incloure en la relació de rebuts impagats declarats. L'Agència ha de donar de baixa aquests imports de la seva comptabilitat quan hagin estat incorporats a la declaració del saldo de rebuts impagats de l'exercici anterior.»

En l'exercici econòmic 2017 i en virtut de la Llei 4/2017 de 28 de març de *Pressupostos de la Generalitat de Catalunya* , es va aprovar un increment de l'1,5 % del percentatge del cànon de l'aigua a repercutir als abonats. Des de l'exercici 2018 aquest cànon no ha sofert cap altre increment.

Atribucions anuals de l'Agència CATALANA DE L'AIGUA (ACA) per cobrir el cost de les despeses en matèria de sanejament

La LLEI 2/2014 de 27 de gener de mesures fiscals, administratives, financeres, i del sector públic publicada al DOGC núm. 6551 de 30 de gener de 2014, va venir a modificar les atribucions de l'ACA en matèria de sanejament per a l'exercici 2013 i posteriors, amb les implicacions que en exercicis anteriors ja hem vingut apuntant i que podríem resumir de la següent forma:

- Supressió a la menció que l'ACA "ha de dotar els recursos necessaris". En virtut d'aquest canvi normatiu es va modificar el redactat de l'article 55 del DECRET LEGISLATIU 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprovà el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya(TRLMAC) destinat a regular aquestes atribucions de recursos. El redactat d'aquest article des d'aquell moment ha sofert diverses modificacions però, a la pràctica, ha implicat per a Reus una congelació de l'atribució en concepte de despeses directes que, des del 2012 fins al 2019 s'ha mantingut inalterada en la suma de 1.399.202,70 €. Això és, prescindint de quines han estat en cada exercici les despeses suportades pel gestor del sistema tenint en compte el volum d'aigua residual tractat al Sistema de Sanejament de Reus, de fangs provinents d'altres EDARs o de quin ha estat el resultat de la gestió de la Planta de Cogeneració.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CONTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Supressió, també, del model estandarditzat d'assignació de recursos del Reglament de Sanejament 130/2003.

- Determinació a la pròpia llei d'aigües de les formules de càlcul de les despeses indirectes i dels imports màxims a atribuir en concepte de despeses directes d'explotació. Fixant com a topall de les mateixes les certificades i validades per l'ACA en l'exercici precedent per aquells ens gestors dels sistemes de sanejament que, com en el cas de Reus, fan gestió directa i per als que el seu cost d'explotació no resulta, en global, d'un procés de pública concurrència com en canvi sí passa per als que el tenen aquest servei concessionat.

Al 2021 s'han mantingut en essència aquestes mateixes previsions normatives però des de l'any 2020, a diferència dels set anteriors, la suma atribuïda s'ha vist incrementada puntualment en un 8,5% per efecte de la següent disposició addicional incorporada al Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya per la Llei 5/2020, del 29 d'abril :

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Disposició addicional Quarta bis

Import dels recursos per a finançar el cost directe d'explotació dels sistemes públics de sanejament durant l'exercici 2020 en el supòsit que no resulti d'un procés de pública concurrència

L'import de l'atribució de recursos en concepte de cost directe d'explotació dels sistemes públics de sanejament en el supòsit regulat per l'article 55.1.a.2 per a l'exercici 2020 és el resultant d'incrementar en un 8,5% l'import certificat i validat per l'Agència Catalana de l'Aigua com a despesa directa d'explotació per a l'exercici 2019.

S'espera, en conseqüència, que es mantingui la congelació pel que fa a l'atribució de l'ACA en concepte de despeses directes, amb l'increment puntual del 8,5% aprovat l'any 2020 i que s'ha mantingut l'any 2021, mentre l'article 55 del TRLMAC mantingui el seu actual redactat.

Disminució dels recursos hídrics obtinguts de la pròpia conca.

Aquest 2021 ha estat un any normal en el que s'han disposat de 2,2 Hm3 necessaris per cobrir l'abastament de la ciutat, tanmateix no s'ha consumit la totalitat de l'aigua disponible.

La Taula del Siurana és on es planteja per part dels diferents agents implicats (poblacions del Priorat, grups ecologistes, Comunitat de Regants) l'augment del cabal ecològic del riu Siurana i la eliminació del transvasament del Siurana cap el Riudecanyes. Tot aquest debat pot comportar escenaris de disminució de l'aigua del pantà de Riudecanyes o fins i tot la supressió total d'aquest recurs per l'abastament de Reus. Aquesta taula de diàleg ha tingut durant l'any 2021 diverses reunions entre les parts, sense arribar a cap acord, per tant sembla que de moment seran d'aplicació els cabals ecològics establerts per la CHE de gairebé 40 litres per segon de mitjana al llarg de l'any. L'aplicació d'aquest cabal ecològic ja tindrà un impacte directe sobre els recurs disponible per l'abastament de Reus en un any normal. Considerant que els darrers anys han estat anys d'escassetat de pluges i en

conseqüència d'aigua circulant pel riu i d'aigua emmagatzemada als embassaments, l'impacte s'accentua i es fa més gran per l'abastament de Reus.

La desaparició del recurs procedent del sistema Siurana-Riudecanyes, pot abocar a la ciutat a obtenir l'aigua per l'abastament únicament del CAT. Aquesta font es pot complementar amb alguns pous i recursos propis, però considerant l'estat dels aqüífers, i les dades de cabals extraïbles procedents de l'explotació que s'ha fet els darrers mesos, l'aportació d'aquests no compensaria en cap cas la no disponibilitat d'aigua del Pantà de Riudecanyes. Aquest escenari suposaria passar cabals de reserva a efectiu del CAT incrementant la despesa de compra d'aigua anual de forma significativa. Aquest escenari ja es contempla per l'any 2022 ja que les situació de sequera en que es troba el país ens aboca cap a aquesta situació de manca de recurs del Pantà i augment de l'aigua del CAT per sobre de la concessió efectiva.

L'aigua procedent de recursos propis com la Mina Monterols va disminuint any rere any ja que el règim de pluges es molt irregular i els episodis de pluja escassos. Aquesta aportació ha estat molt minsa durant l'any 2021 i no es preveu millor pel 2022.

Divisió Serveis Funeraris

La divisió Serveis Funeraris Reus i Baix Camp (SFRBC) gestiona la prestació dels serveis funeraris, els serveis de cremació i l'explotació del Cementiri General de Reus, serveis que tenen la condició d'essencial i d'interès general.

En aquest sentit SFRBC es caracteritza per prestar un servei públic, amb un elevat estàndard de qualitat, amb experiència i amb una clara vesant ètica en la seva prestació.

L'evolució del negoci és positiva tot i l'entrada de nous operadors al municipi (actualment dues funeràries presten serveis de forma permanent i alguna més de forma puntual). Es preveu poder seguir amb la mateixa línia, assegurant als usuaris un nivell de qualitat òptima en el serveis que els oferim.

Des del mes de gener de 2014, moment en què l'Ajuntament de Reus i el Consell Comarcal del Baix Camp van signar un conveni de col·laboració per tal que la societat prestés serveis funeraris a la Comarca, la Divisió manté el seu radi d'acció comarcal tot i que altres operadors tenen presència cada vegada més activa al territori. Aquest conveni es va renovar en data 1 de gener de 2020.

En aplicació del principi d'universalitat en l'accés als serveis funeraris hem prestat de forma gratuïta un total de 18 serveis a les persones que, d'acord amb les indicacions dels serveis socials municipals, ho requerien per manca de mitjans econòmics propis.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
PÒLISSA FIDEL
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BARCELONA

Cementiri.

L'expedient que es va iniciar per la recuperació de sepultures de concessionaris que han perdut o han renunciat a la concessió, està a punt de finalitzar. La finalitat és restaurar les sepultures per tal que es puguin posar a disposició dels usuaris. Aquestes sepultures se

sumarien a les referides en el punt d'inversions provinents de la construcció de la nova illa de sepultures.

Crematori.

Des del crematori es continuen realitzant els serveis d'incineració que es demanden pels usuaris dels nostres serveis funeraris i atenent les peticions de cremació que fan per la resta d'operadors funeraris que operen al territori seguint les nostres línies d'actuació, donant un servei de qualitat i atenció a les persones.

Divisió Reus Energia

Un fet destacable durant l'exercici 2021 és la creació d'una nova divisió, destinada a l'energia, complint els acords de Ple:

El Ple de la Corporació en sessió duta a terme el 21 de maig de 2021 va aprovar definitivament la memòria justificativa elaborada per la comissió d'estudi, per a l'exercici de l'activitat econòmica de comercialització d'energia elèctrica, en règim de lliure concurrència, mitjançant la societat mercantil de capital íntegrament municipal Reus Serveis Municipals, SA. Aquesta memòria es va elaborar en execució del punt 2.6.1.4 dels objectius marcats als PAM (2019-2023) de l'Ajuntament, destinat a "analitzar la viabilitat de la creació d'una empresa elèctrica pública"

En la sessió del Consell d'Administració del dia 7 de juny de 2021, van ser presos els acords necessaris per tal que Reus Serveis Municipals pugui desenvolupar l'activitat de comercialització d'energia elèctrica, d'acord amb el contingut de la memòria justificativa i que tota l'activitat a desenvolupar per part de Reus Serveis Municipals, SA en relació a aquesta activitat segueixi les directrius que es formalitzin en l'encàrrec de gestió que es realitzi per part de l'Ajuntament de Reus.

Per a l'inici de l'activitat de comercialitzadora elèctrica es requereix com a mínim 1 any de gestions prèvies, com la legalització de la comercialitzadora amb l'adhesió als diferents organismes estatals com per la gestió i cessió per part del propi Ajuntament dels actius previstos, els encàrrecs horitzontals entre les empreses municipals, així com la preparació dels plecs, licitacions dels acords bilaterals, i altres tramitacions necessàries.

Des del juny 2021, s'està treballant per la posada en marxa de la nova divisió i el passat 8 d'octubre la Junta de Govern Local va aprovar un Conveni entre l'Ajuntament de Reus i la societat municipal Reus Serveis Municipals SA que regula la concessió d'una subvenció de capital per dur a terme les inversions necessàries per a l'activitat de comercialització d'energia elèctrica.

L'import de la subvenció va ser de 478.626 euros; els primers projectes que s'han licitat són els següents, destinats a la generació d'energia:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JUNTA FIDEL
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
AUDITORIA DE REUS
BARCELONA

. Construcció FV sobre coberta Mas Carandell.
. Construcció FV sobre Coberta CEIP Isabel Besora.
. Construcció FV sobre Coberta CEIP PI del Burgar.
. Construcció FV sobre Coberta CEIP La Vitxeta.
. Construcció FV sobre Coberta CEIP Rubio i Ors.
. Construcció FV sobre Coberta CEIP Alberich i Cases.

També s'ha encarregat i elaborat "l'Estudi de la capacitat fotovoltaica instal·lables a les cobertes dels edificis i emplaçaments municipals de la ciutat de Reus", amb la finalitat de quantificar el potencial de producció d'energia solar fotovoltaica instal·lada en les cobertes de diferents edificis municipals , i quantificar l'estalvi energètic de cada coberta.

Aquest estudi permetrà la identificació de les ubicacions més eficients per a la implantació de les instal·lacions fotovoltaiques, per tal de poder determinar el següent bloc de projectes a desenvolupar optimitzant la producció energètica.

S'està treballant per la posada en marxa de la nova divisió, des del punt de vista tècnic, per la posada en marxa de la comercialitzadora, acompanyats d'una consultoria, s'està en la fase de la capacitat tècnica i econòmica davant organismes estatals.

Per a cobrir la planificació i execució de les fases d'implementació i desplegament de Reus Energia, especialment les tasques de coordinació, gestió i impuls del projecte i l'assistència jurídica al projecte, hi ha destinades parcialment dues persones de la Divisió Central de la societat i una persona de l'Ajuntament de Reus. I seguint amb el que s'indica a la Memòria, es preveu la incorporació, directament a la Divisió Reus Energia, d'una persona de perfil tècnic.

L'evolució previsible és finalitzar els tràmits durant el primer semestre del 2022 i començar a dur a terme l'activitat durant el segon semestre.

2. Instruments financers

Es dona compte de la informació sobre els instruments financers de la societat en la Nota 9 de la Memòria adjunta.

3. Valors negociables emesos

No és d'aplicació a la societat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

4. Fets posteriors al tancament de l'exercici

No s'ha produït cap fet significatiu amb posterioritat al tancament que afecti els comptes anuals de l'exercici 2021, ni a l'aplicació del principi d'entitat en funcionament, ni que afecti la capacitat d'avaluació dels usuaris dels Comptes Anuals.

5. Investigació, Recerca i Desenvolupament

No és d'aplicació a la societat.

6. Adquisicions o venda d'accions pròpies

No és d'aplicació a la societat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IBRATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

DILIGÈNCIA per fer constar que el present exemplar de l'Informe de Gestió corresponent a l'exercici de 2021 s'estén en l'anvers de 19 fulls numerats de l'1 al 19, el darrer dels quals conté la signatura dels consellers/res, d'acord amb el que preveu l'article 253.2 del vigent Text Refós de la Llei de Societats de Capital.

El Consell d'Administració

Sr. Carles Pellicer Punyed Data:	Sra. Noemí Llauradó Sans Data:	Sra. Montserrat Caelles Bertran Data: 25/3/22
Sr. Daniel Rubio Angosto Data:	Sra. Mariluz Caballero Gabàs Data:	Sra. Montserrat Flores Juanpere Dat
Sr. Andreu Martin Martínez Data:	Sra. Débora A. García Cámara Data:	Sr. Daniel Marcos Cruz Data:
Sra. Teresa Pallarés Piqué Data:	Sr. Oscar Subrats Torrebadell Data:	Sr. Edgar Fernández Bláquez Data:
Sra. Ana Isabel Martínez Serrano Data:		

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
PERSEA SIBES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Reus, 29 de març de 2022

PSC

A l'atenció del Sr. Carles Pellicer, president de l'empresa municipal Reus Serveis Municipals.

EXPOSO:

Jo, **Daniel Marcos Cruz**, membre del consell d'administració de Reus Serveis Municipals i amb DNI: , notifico la **NO FORMULACIÓ DELS COMPTES** de l'empresa corresponents a l'exercici 2021 pels següents motius:

Agreixo la feina feta pel personal tècnic de RSM , però no formularé els comptes de l'any 2021 donat que no estic d'acord en algunes decisions que esta prenen l'empresa.

Perquè això consti, signo aquest document.

Firmado
por MARCOS

Reus, a 6 d'abril de 2022

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
TOBAYA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

PSC

A l'atenció del Sr. Carles Pellicer, president de l'empresa municipal Reus Serveis Municipals.

EXPOSO:

Jo Ana Isabel Martinez Serrano membre del consell d'administració de Reus Serveis Municipalsi amb DNI: , notifico la **NO FORMULACIÓ DELS COMPTES** de l'empresa corresponents a l'exercici 2021 pels següents motius:

Agreixo la feina feta pel personal tècnic de RSM , però no formularé els comptes de l'any 2021 donat que no estic d'acord en algunes decisions que esta prenen l'empresa.

Perquè això consti, signo aquest document.

Ana Isabel Martinez Serrano - DNI (SIG)

Fecha: 2022.04.08 10:39:29 +02'00'

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IGRATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Sra. Núria Puig i Masanés

Secretària del Consell d'Administració

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

Benvolguda Sra. Puig,

Mitjançant aquest escrit aporto la justificació de la meva decisió expressada en la reunió del Consell d'Administració de la societat Reus Serveis Municipals SA celebrada en data 29 de març de 2022 de no formulació de comptes anuals.

Jo, Andreu Martín Martínez amb DNI agreixo la feina feta pel personal tècnic de la societat Reus Serveis Municipals SA. Faig saber i justifico que no formulo els comptes anuals individuals de 2021 perquè no estic d'acord en diverses decisions i accions que ha realitzat l'empresa.

Una altra raó que justifica aquesta no formulació dels comptes anuals individuals de 2021 és la comprovació reiterada del caràcter poc més que informatiu d'aquest Consell d'Administració i l'absència de caràcter decisori independent atès que les aportacions dels consellers no tenen cap mena de recorregut i que només es tracten i s'aproven els acords impulsats per la majoria que es correspon amb els representants del govern municipal al Ple. D'aquesta forma l'empresa no té cap caràcter de gestió independent i està supedita únicament al designi de l'interès polític del govern municipal.

Rebeu una cordial salutació,

MARTIN MARTINEZ, ANDRES (FIRMA)

Signat digitalment per MARTIN MARTINEZ, ANDRES (FIRMA)
Data: 2022.05.04 09:38:15 +02'00'

Andreu Martín Martínez

Conseller de Reus Serveis Municipals SA

Reus, 4 de maig de 2022

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
INTACTA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Jo, EDGAR FERNÀNDEZ BLÀSQUEZ, com a membre del Consell d'Administració de REUS SERVEIS MUNICIPALS exposo que:

Atès que considero que no he disposat de suficient temps per poder analitzar els comptes que avui es presenten,

Atès que considero que a les reunions del consell d'administració no es debat, en suficient profunditat, sobre el funcionament d'aquesta empresa,

Atès que ja he manifestat reiteradament la nostra disconformitat amb el funcionament empresarial de l'Ajuntament de Reus. I, no sols això, sinó que hem fet pública una proposta alternativa de funcionament d'aquesta empresa i del conjunt d'empreses municipals,

COMUNICO QUE:

Considero que no disposo de suficient informació sobre aquesta empresa, com a membre del Consell d'Administració, com per a fer-me responsable de l'activitat d'aquesta,

I, és per aquest motiu, així com pels exposats anteriorment, que no signaré la formulació de comptes anuals individuals del 2021, l'informe de gestió 2021 i l'aplicació de resultat d'aquesta empresa, en senyal de disconformitat amb aquesta situació, i per tal que en quedi constància al Registre Mercantil.

Reus, 26 d'abril de 2022

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

REUS
SERVEIS
MUNICIPALS

Plaça del Mercadal 1 - 43201 Reus
Tel 977 010 241 - Fax 977 010 239
www.reusmunicipals.cat
reusmunicipals@rsm.cat

Diligència.- Per fer constar que els membres del Consell d'Administració de Reus Serveis Municipals, SA, en la reunió presencial que va tenir lloc al Palau Municipal de l'Ajuntament de Reus, Sala Evarist Fàbregas el dia 29 de març de 2022, a les 17.00 h i, de conformitat amb l'article 25 dels estatuts de la societat i l'article 253 del RDL 1/2010, de 2 de juliol de la Llei de Societats de Capital, van formular els comptes anuals individuals i l'informe de gestió corresponents a l'exercici 2021 i, així mateix, van signar manualment la documentació relativa als esmentats comptes anuals i a l'informe de gestió, tal com consta en cadascun dels documents referenciats.

No van formular els comptes anuals i l'informe de gestió els consellers, Sr. Edgar Fernández Blázquez, Sr. Andreu Martin Martínez i la consellera, Sra. Ana Isabel Martínez Serrano pèls motius que, en resum, són els següents:

Segons consta als escrits signats de dates 6, 8 d'abril i 4 de maig de 2022 presentats, respectivament, pel Sr. Daniel Marcos Cruz, la Sra. Ana Isabel Martínez Serrano i el Sr. Andreu Martín Martínez, la consellera i els consellers agraeixen la feina feta del personal tècnic de RSM però no estan d'acord amb algunes decisions i accions que es prenen a l'empresa.

El Sr. Andreu Martin Martínez afegeix que una altra raó de la no formulació dels comptes anuals és la comprovació reiterada del caràcter poc més que informatiu del consell d0administració. Exposa que l'empresa no té caràcter de gestió independent i està supeditada al designi de l'interès polític del govern municipal.

Segons escrit de 26 d'abril de 2022, el conseller, Sr. Edgar Fernández Blázquez, justifica la no formulació dels comptes anuals individuals de 2021 ni l'informe de gestió en senyal de disconformitat i per tal que en quedi constància al Registre Mercantil per no disposar de suficient informació sobre aquesta empresa.

Les declaracions referenciades s'adjunten a aquesta diligència i a l'acta de la reunió del consell d'administració de 29 de març de 2021.

La Secretària del Consell d'Administració de Reus Serveis Municipals, SA

Núria PUIG MASANÉS - DNI (TCAT)
Firmado digitalmente por Núria PUIG MASANÉS - DNI (TCAT)
Fecha: 2022.05.13 09:36:35 +02'00'

Núria Puig Masanés

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IGNAVA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

AJUNTAMENT DE REUS