



AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA

- **Informe d'auditoria**
- **Comptes Anuals de l'exercici 2008**

Juny 2009



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Hble. Sr. Francesc Baltasar
President
AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA
BARCELONA

Distingit Conseller,

1. Hem auditat els comptes anuals de l'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA (en endavant també l'ACA) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost i la memòria dels comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Direcció de l'ACA. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Llevat de les excepcions esmentades en els paràgrafs 3 i 4, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. Els comptes anuals adjunts de l'exercici 2008 són els primers que la Direcció de l'ACA formula aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007. En aquest sentit, d'acord amb el que s'estableix a la Disposició Transitòria Quarta, apartat 1 de l'esmentat Reial Decret s'han considerat els presents comptes anuals com comptes anuals inicials, raó per la qual no s'inclouen xifres comparatives. A la nota 2.4 de la memòria "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables" es fa referència a l'Annex en el que s'incorporen el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys inclosos en els comptes anuals aprovats de l'exercici 2007 que varen ser formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en l'esmentat exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en l'exercici anterior i els actuals, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a l'1 de gener de 2008, data de transició. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2008. Amb data 26 de juny de 2008, vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2007, formulats de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats a la normativa espanyola vigents en l'esmentat exercici, en el qual vàrem expressar una opinió amb excepcions.
3. Formant part de l'Actiu no corrent de l'ACA s'inclou, com a Infraestructures pendents de classificar, un total de 193,6 milions d'euros que correspon a les transferències i subvencions de capital lliurades en l'exercici 2008 a administracions locals i altres entitats públiques que tenen per objecte el finançament d'actuacions inversores realitzades directament per aquests. En base a les normes de registre i valoració establertes en el Reial Decret 1.514/2007 aquest saldo es troba en fase d'anàlisi per tal d'avaluar la seva imputació final, ja sigui com a despesa, en cas que l'ACA perdi el dret a rebre els rendiments futurs o el potencial de prestació de servei i, en qualsevol cas, si el pla econòmic-financer associat no assoleix l'equilibri econòmic, o bé com a Immobilitzat, en cas que es consideri que es pot mantenir la qualificació d'actius, materials o intangibles, atès que són un recurs econòmic controlat per l'ACA, conseqüència d'esdeveniments passats, del qual s'espera rebre rendiments econòmics futurs.





D'altra banda, el Patrimoni net de l'ACA inclou, com a Recursos cedits i com a Recursos generats aplicats al procés inversor, un saldo deutor de 973,4 i un saldo creditor de 955,3 milions d'euros respectivament, que corresponen a les transferències i subvencions lliurades a tercers amb anterioritat a l'exercici 2008, així com als recursos de dret públic i privat obtinguts per l'ACA que s'han aplicat al procés inversor, que també es troben en fase d'anàlisi per tal d'avaluar la seva imputació final, en la mateixa línia que l'exposada en el paràgraf anterior.

Atès que l'anàlisi dels saldos esmentats en troba en curs, no ha estat possible verificar objectivament els efectes que sobre els comptes anuals adjunts suposaran els ajustaments que puguin derivar-se del tractament comptable d'aquestes infraestructures d'acord amb el Reial Decret 1.514/2007.

4. El sistema d'informació de l'ACA, no permet, actualment, diferenciar els pagaments per inversions realitzats durant l'exercici de la resta de pagaments realitzats a tercers, motiu pel qual no ha estat possible validar la magnitud que, per aquest concepte, figura en l'estat de fluxos d'efectiu, per import de 464,8 milions d'euros.
5. Els comptes anuals adjunts no inclouen informació relativa a les subvencions rebudes aplicades a l'immobilitzat material i intangible, ni l'import d'aquests actius finançats per aquelles.
6. Tal i com s'indica a la Nota 2.5 dels comptes anuals adjunts, en l'exercici 2008 l'ACA, en base a la disposició addicional catorzena introduïda en la Llei 16/2008, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres, ha canviat el criteri de comptabilització dels ingressos per cànon de l'aigua obtinguts de les entitats subministradores, reconeixent-los en el moment en què es produeix el compliment efectiu de les obligacions de declaració i pagament per part d'aquestes. Aquest canvi de criteri ha suposat un càrrec a Patrimoni net per import de 79 milions d'euros, import que correspon als ingressos meritats a l'1 de gener de 2008 que figuraven enregistrats com a Periodificacions a curt termini a l'actiu corrent, i que corresponien a l'estimació d'aquells ingressos ja meritats que, a la data esmentada, estaven pendents de declarar i pagar a l'ACA per part de les entitats subministradores. No obstant això, l'article 8 del Decret 103/2000, de 6 de març, pel qual s'aprova el Reglament dels tributs gestionats per l'ACA estableix que l'acreditament del cànon de l'aigua, coincideix amb el moment del consum real o potencial d'aigua, independentment que el compliment de l'obligació de pagament sigui exigible en el moment de la facturació. El registre comptable dels ingressos corresponents al cànon de l'aigua (xarxa) en funció del criteri de l'acreditament anterior hauria suposat, al 31 de desembre de 2008, una disminució de la pèrdua de l'exercici i un augment del patrimoni net per imports d'1,0 i 79,9 milions d'euros respectivament.
7. Tal i com s'indica a la Nota 7.9.3 de la memòria adjunta, en data 25 de juliol de 2006 el Govern de la Generalitat va aprovar un contracte programa amb l'ACA en virtut del qual s'estableixen les obligacions recíproques entre ambdues entitats per tal d'assolir els objectius de la política hídrica del Govern durant el període 2006-2010. En aquest sentit, cal indicar que, per primera vegada, el resultat d'explotació de l'exercici 2008, abans del resultat financer, és negatiu per import de 32,8 milions d'euros, circumstància que evidència una insuficiència dels ingressos de dret públic obtinguts per l'ACA enfront les despeses d'explotació incorregudes en el desenvolupament de la seva activitat.

Els comptes anuals adjunts s'han elaborat assumint la continuïtat de l'ACA. Aquesta continuïtat està condicionada per la seva capacitat futura de generar recursos en un horitzó temporal significativament més llarg que el contemplat en el contracte programa esmentat, que possibilita el requeriment patrimonial i financer.





8. En la nostra opinió, llevat dels efectes d'aquells ajustaments que podrien haver-se considerat necessaris si no haguessin existit les limitacions descrites en els paràgrafs 3 i 4, llevat de les excepcions descrites en els paràgrafs 5 i 6, i llevat dels efectes dels ajustaments que poguessin ser necessaris si es conegués el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 7, els comptes anuals de l'exercici 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA a 31 de desembre de 2008 i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats a la normativa espanyola que resulten d'aplicació.

Barcelona, 12 de juny de 2009

**GABINET TÈCNIC
D'AUDITORIA I CONSULTORIA, S.A.**

**Enric Ribas i Miràngels
Soci – Auditor de Comptes**



**COL·LEGI
DE CENSORS JURATS
DE COMPTES
DE CATALUNYA**

**Gabinet Tècnic
de Auditoria y
Consultoria, S. A.**

Membre exercent:
**GABINETE TÉCNICO DE
AUDITORIA Y
CONSULTORIA, S.A.**

Ay 2009 Núm. **20/09/11379**
CÒPIA GRATUÏTA

.....
Aquest informe està subjecte a
la taxa aplicable establerta a la
Llei 44/2002 de 22 de novembre.
.....



**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2008

- **BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2008**
- **COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008**
- **ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008**
- **ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008**
- **MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2008**
- **LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOST**





**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2008 (euros)

ACTIU		31/12/2008
ACTIU NO CORRENT		1.821.941.523,06
Immobilitzat intangible	6	11.939.777,27
Programaris		11.939.777,27
Immobilitzat material	5	1.809.098.968,28
Propi		39.591.215,67
Infraestructures en curs		258.049.608,59
Infraestructures en funcionament		1.317.793.675,28
Infraestructures pendents de classificar		193.664.468,74
Inversions en empreses del grup a llarg termini	7	869.758,51
Instruments de patrimoni		869.758,51
Inversions financeres a llarg termini	7	33.019,00
Derivats		33.019,00
ACTIU CORRENT		227.638.287,21
Deutors i altres comptes a cobrar		122.010.312,54
Per ingressos de dret públic	7	34.037.315,57
Deutors variis	7	22.972.486,69
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	8	65.000.510,28
Inversions financeres a curt termini	7	433.273,88
Derivats		433.273,88
Periodificacions a curt termini	9	104.084.149,32
Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.110.551,47
Tresoreria		1.110.551,47
TOTAL ACTIU		2.049.579.810,27

PATRIMONI NET I PASSIU		31/12/2008
PATRIMONI NET		502.283.219,96
Recursos permanents	7	59.408.040,34
Patrimoni propi		101.328.105,39
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(-) 110.014.553,50
Aportacions al fons patrimonial		169.250.615,96
Recursos generats aplicats al procés inversor		955.285.305,72
Recursos cedits		(-) 973.395.223,55
Resultat de l'exercici		(-) 83.046.209,68
Ajustaments per canvi de valor	7	(-) 4.705.256,44
Operacions de cobertura		(-) 4.705.256,44
Subvencions, donacions i legats rebuts	13	447.580.436,06
PASSIU NO CORRENT		1.074.710.395,63
Provisions a llarg termini	12	470.951,17
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		470.951,17
Deutes a llarg termini	7	1.070.889.602,23
Deutes amb entitats de crèdit		1.048.323.997,14
Derivats		3.275.902,37
Altres passius financers		19.289.702,72
Periodificacions a llarg termini		3.349.842,23
PASSIU CORRENT		472.586.194,68
Deutes a curt termini	7	136.976.524,16
Deutes amb entitats de crèdit		135.523.170,76
Derivats		568.138,56
Altres passius financers		885.214,84
Creditors i altres comptes a pagar		334.534.754,47
Creditors per compres o adquisicions de serveis	7	332.706.914,68
Creditors variis	7	425.764,31
Altres deutes amb les Administracions Públiques	8	1.402.075,48
Periodificacions a curt termini	9	1.074.916,05
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.049.579.810,27

Les Notes 1 a 15 formen part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2008.





Agència Catalana de l'Aigua

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

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008 (euros)

31/12/2008

OPERACIONS CONTINUADES

Ingressos de dret públic	10	344.847.587,75
Despeses activitat ordinària d'explotació		(-) 239.308.082,85
Explotacions infraestructures del cicle de l'aigua	10	(-) 169.779.023,12
Reposicions i grans reparacions de sistemes		(-) 41.875.402,54
Anàlisi i control d'aigües		(-) 8.736.703,16
Manteniment xarxa control d'aigües		(-) 5.025.363,83
Programa del medi marí litoral		(-) 5.700.095,27
Programa de millora i manteniment de lleres		(-) 8.191.494,93
Altres ingressos d'explotació		7.490.692,83
Despeses de personal	10	(-) 34.201.851,47
Sous, salaris i assimilats		(-) 26.298.994,80
Càrregues Socials		(-) 7.776.889,94
Provisions		(-) 125.966,73
Altres despeses d'explotació		(-) 72.280.616,75
Transport d'aigua mitjançant vehicles cisterna		(-) 18.841.300,23
Cànon de control d'abocaments		(-) 1.136.390,79
Costos de gestió i recaptació		(-) 4.094.637,70
Compensació ingressos CAT		(-) 2.500.000,00
Serveis exteriors		(-) 42.791.306,08
Tributs		(-) 3.369.433,13
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per incobrables		452.451,18
Amortització de l'immobilitzat	10	(-) 42.978.311,28
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres		6.514.056,08
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		(-) 2.778.291,68
Resultat per alienacions i altres		(-) 2.778.291,68
Altres resultats		(-) 139.443,24
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(-) 32.834.260,61
Ingressos financers		5.582.185,37
De valors negociables i altres instruments financers		5.582.185,37
Despeses financeres		(-) 55.567.555,19
Per deutes amb tercers		(-) 55.567.555,19
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		(-) 226.579,25
Deteriorament i pèrdues		(-) 226.579,25
RESULTAT FINANCER		(-) 50.211.949,07
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(-) 83.046.209,68
Impost sobre beneficis		-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(-) 83.046.209,68

Les Notes 1 a 15 formen part del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2008.





Agència Catalana de l'Aigua

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

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008

(euros)

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008

	Notes	2008
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		(-) 83.046.209,68
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		
Per cobertures de fluxes d'efectiu	7	(-) 10.227.829,05
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	31.579.392,14
Aportacions a Fons Patrimonial		25.000.000,00
Recursos generats aplicats al procés inversor		169.467.745,20
B) Total ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		215.819.308,29
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		
Per cobertura de fluxes d'efectiu	7	(-) 5.583.789,36
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	(-) 6.514.056,08
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanyes		(-) 12.097.845,44
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		120.675.253,17

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008

	Patrimoni	Resultats d'exercicis anteriors	Aportacions a Fons patrimonial	Recursos generats aplicats al procés inversor	Recursos cedits	Resultat de l'exercici	Ajustaments per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO INICI DE L'EXERCICI 2008	101.328.105,39	(-) 9.668.000,03	144.250.615,96	785.817.560,52	(-) 973.395.223,55	(-) 21.383.243,40	11.106.361,97	422.515.100,00	460.571.276,86
Ajustaments per canvi de criteri	-	(-) 78.963.310,07	-	-	-	-	-	-	(-) 78.963.310,07
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	25.000.000,00	169.467.745,20	-	(-) 83.046.209,68	(-) 15.811.618,41	25.065.336,06	120.675.253,17
II. Distribució Resultat de l'exercici 2007	-	(-) 21.383.243,40	-	-	-	21.383.243,40	-	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2008	101.328.105,39	(-) 110.014.553,50	169.250.615,96	955.285.305,72	(-) 973.395.223,55	(-) 83.046.209,68	(-) 4.705.256,44	447.580.436,06	502.283.219,96

Les Notes 1 a 15 formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2008.

3





**ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI
ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008**

euros

Nota Memòria

31/12/2008

FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos		(-) 83.046.209,68
Ajustaments del resultat		89.128.011,50
Amortització de l'immobilitzat (+)	10	42.978.311,28
Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		(-) 225.871,93
Variació de provisions (+/-)		125.966,73
Imputació de subvencions (-)	13	(-) 6.514.056,08
Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitzat (-)	5	2.778.291,68
Ingressos financers (-)		(-) 5.582.185,37
Despeses financeres (+)		55.567.555,19
Canvis en el capital corrent		146.749.943,82
Deutors i altres comptes a cobrar		25.358.599,76
Altres actius corrents (+/-)		(-) 1.293.543,46
Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		124.337.895,47
Altres passius corrents (+/-)		(-) 1.653.007,95
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(-) 2.856.992,28
Pagaments d'interessos (-)		(-) 52.821.049,19
Cobraments d'interessos (+)		5.265.868,53
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		149.974.753,36
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		(-) 464.783.052,45
Pagaments per inversions (+)		(-) 464.783.052,45
Immobilitzat		188.099,93
Cobraments per desinversions (+)		188.099,93
Immobilitzat propi		(-) 464.594.952,52
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		(-) 464.594.952,52
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		245.977.965,02
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		245.977.965,02
Aportacions a fons patrimonial	7	25.000.000,00
Recursos generats aplicats al procés inversor	7	169.467.745,20
Subvencions, donacions i legats rebuts	7	51.510.219,82
Cobraments i pagaments per instruments de passius financers		67.017.330,00
Emissió:		
Deutes amb entitats de crèdit	7	281.569.842,70
Altres deutes	7	6.209.758,00
Devolució i amortització de:		
Deutes amb entitats de crèdit	7	(-) 218.699.694,70
Altres deutes	7	(-) 2.062.576,00
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		312.995.295,02
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS		(-) 1.624.904,14
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		2.735.455,61
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		1.110.551,47

Les notes 1 a 15 incloses a la Memòria, així com l'annex inclòs, formen part d'aquest estat de l'exercici 2008.





AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA

MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2008

Nota 1 - ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1.1 - Constitució

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

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

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

1.2 - Objecte social i Estatus

L'**Agència** pot adquirir, com a beneficiària, fins i tot per expropiació forçosa, posseir, reivindicar, permutar, gravar o alienar tota classe de béns, concertar crèdits, establir contractes, proposar la constitució de mancomunitats i altres modalitats associatives d'ens locals, formalitzar convenis, executar, contractar i explotar obres i serveis, atorgar ajuts, obligar-se, interposar recursos i exercir les accions que li corresponen com a administració de l'aigua d'acord amb la normativa aplicable en aquesta matèria.

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





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

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

- Elaborar i revisar els plans, projectes hidrològics, i fer-ne el seguiment.
- La promoció, construcció i explotació de les obres hidràuliques competència de la Generalitat.
- El sanejament i abastament en alta, és a dir, fora de l'àmbit municipal.
- El control de la qualitat i la quantitat de les aigües.
- La gestió, la recaptació, l'administració i la distribució dels recursos econòmics que li atribueix la legislació d'aigües i l'elaboració del seu pressupost.
- L'atorgament, administració i control dels aprofitaments hidràulics.
- L'atorgament de les autoritzacions i les concessions.
- L'execució de la policia del domini públic hidràulic i les seves zones d'influència.
- El control, la vigilància, la inspecció, la planificació, l'autorització de l'adopció de decisions sobre el repartiment i l'assignació de recursos hídrics a la xarxa Ter-Llobregat i les relacions de col·laboració amb les entitats locals.
- La intervenció administrativa i el cens dels aprofitaments de les aigües superficials i subterrànies existents i dels abocaments que poden afectar les aigües superficials, subterrànies i marítimes.





- La promoció d'entitats i associacions vinculades a l'aigua i el foment de llurs activitats.
- L'obtenció de la informació necessària de les persones físiques i jurídiques, públiques o privades, per a l'exercici de les competències que se li atribueixin.
- La determinació de les zones inundables.
- La proposta al Govern de l'establiment de limitacions en l'ús de les zones inundables que s'estimen necessàries per a garantir la seguretat de les persones i els béns.

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

- El sanejament i abastament en alta, és a dir, fora de l'àmbit municipal.
- L'execució de la policia del domini públic hidràulic i les seves zones d'influència.
- El tràmit dels expedients que es requereixen a aquest domini, llevat d'atorgament de concessions d'aigua.
- La promoció d'entitats i associacions vinculades a l'aigua i el foment de llurs activitats.
- L'obtenció de la informació necessària de les persones físiques i jurídiques, públiques o privades, per a l'exercici de les competències que se li atribueixin.
- La proposta al Govern de l'establiment de limitacions en l'ús de les zones inundables que s'estimen necessàries per a garantir la seguretat de les persones i els béns.





1.3 - Moneda funcional i de presentació

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

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1 - Imatge fidel

Els Comptes Anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de l'**Agència** i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.514/2007, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels canvis en el patrimoni net, dels resultats de les seves operacions així com de la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

Aquests Comptes Anuals se sotmetran a l'aprovació del Consell d'Administració, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

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

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

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

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de formulació dels presents Comptes Anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva des d'aquell moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.





Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels Comptes Anuals són els següents:

- Vides útils dels elements de l'immobilitzat material (Nota 4.2 i 5).
- Vides útils dels elements de l'immobilitzat intangible (Nota 4.1 i 6).
- Valors raonables dels instruments financers no cotitzats (Nota 4.4 i 7.8.2).
- Les hipòtesis emprades en el càlcul actuarial dels compromisos per pensions (Nota 4.11 i Nota 12).
- El càlcul de les provisions (Nota 4.9).

2.3 - Comparabilitat de la informació

En compliment de la legislació vigent, els Comptes Anuals corresponents a l'exercici 2008 són els primers que es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel R.D. 1.514/2007, de 16 de novembre, amb vigència a partir de l'1 de gener de 2008 (en endavant Nou PGC) i que, d'acord amb la Disposició Transitòria Quarta apartat 1 de l'esmentat Reial Decret, s'han considerat com a Comptes Anuals inicials, motiu pel qual no es presenten xifres comparatives.

2.4 - Aspectes derivats de la transició a les noves Normes Comptables

El balanç i el compte de pèrdues i guanys de l'exercici anterior inclosos en els Comptes Anuals de l'exercici 2007 i que van ser formulats d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.643/1990, de 20 de desembre, en vigor fins el 31 de desembre de 2007, s'adjunten com a annex als presents Comptes Anuals.

El balanç d'obertura o de transició a 1 de gener del 2008 s'ha elaborat seguint les normes recollides en la disposició transitòria primera del R.D. 1.514/2007, segons es descriu a continuació:

- S'han registrat tots aquells actius i passius el reconeixement dels quals exigeix el Nou PGC, donant de baixa tots els actius i passius el reconeixement dels quals no està permès i s'han reclassificat els elements patrimonials en sintonia amb les definicions i els criteris inclosos en el mateix.





- L'**Agència** ha optat per valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura d'acord amb els principis i normes vigents amb anterioritat a l'entrada en vigència de la Llei 16/2007, de 4 de juliol, de reforma i adaptació de la legislació mercantil en matèria comptable per a la seva harmonització internacional amb base a la normativa europea, amb excepció dels instruments financers que s'han valorat pel seu valor raonable.

A més, d'acord amb la disposició transitòria segona del R.D. 1.514/2007, s'han aplicat les següents excepcions a la regla general de primera aplicació:

- No s'han reconegut actius o passius financers que haguessin estat donats de baixa prèviament conforme a les normes, encara que s'haguessin de reconèixer d'acord amb la Norma de Valoració 9a. del Pla General de Comptabilitat sobre Instruments Financers.
- Les estimacions al balanç d'obertura són coherents amb les que es van realitzar en el seu dia.

Les principals diferències entre els criteris comptables aplicats l'exercici anterior i els actuals, són:

- Registre de les variacions del valor raonable dels instruments financers designats com a cobertures de fluxos d'efectiu. Suposa un abonament a l'epígraf de patrimoni net per un import de 11.106.361,97 euros.
- Reconeixement com actius de l'**ACA** dels lliurats en règim de concessió amb abonament a comptes de passiu exigible a llarg o curt termini. Les despeses associades al pagament avançat de la inversió, en el fet que es generin, han suposat un càrrec a l'epígraf de patrimoni net per un import de 5.724.346,49 euros.
- Reconeixement de les subvencions, donacions i altres ingressos de capital no reintegrables com a ingressos directament imputats a patrimoni net per un import de 422.515.100,00 euros.





- Traspàs a "Infraestructures en funcionament" del valor de l'immobilitzat corresponent a la dessalinitzadora de la Tordera lliurada en concessió i registrada a 31 de desembre de 2007 en l'epígraf de "despeses a distribuir en varis exercicis". Aquesta operació ha suposat un abonament a patrimoni net de 389.776,82 euros. Aquest import es el resultat d'un abonament per un import de 3.849.766,73 euros per la correcció en l'estimació del valor net comptable de l'actiu i d'un càrrec de 3.459.989,91 euros per la correcció de l'efecte en la imputació de les subvencions a resultats.
- Cancel·lació de les despeses a distribuir en diversos exercicis corresponents a interessos financers de préstecs formalitzats per l'adquisició d'un immoble (veure Nota 5.1.4) amb abonament als saldos passius exigibles amb entitats financeres corresponents i càrrec a l'epígraf de patrimoni net per un import de 1.650.667,32 euros.
- Ajustament de diferències, originades en exercicis anteriors, en el registre comptable d'actuacions inversores portades a terme per les entitats GISA i REGSA, per compte de l'ACA.
- S'han cancel·lat contra els seus comptes deutors les transferències de fons a aplicar atribuïdes a les administracions actuant anteriorment a l'exercici 2001, així com les subvencions concedides a les indústries per a la realització d'inversions en infraestructures del cicle de l'aigua, que es trobaven pendents de justificació per part dels beneficiaris. No ha suposat impactes en el Balanç de transició.
- S'han reclassificat "Aportacions pendents de formalització" per import de 163.616.388 euros com a Subvencions, donacions i llegats rebuts. Addicionalment s'ha cancel·lat un saldo de 3.965.301 amb càrrec a "Ajustaments per periodificació" d'euros per considerar-se reintegrables.

La quantificació de l'impacte que produeix la variació de criteris comptables en el patrimoni net a la data del balanç d'obertura o de transició, és a dir, 1 de gener de 2008, es mostra a la següent conciliació:





	<u>Efecte en el Patrimoni Net</u>
Patrimoni net (fons propis) a 31.12.2007, d'acord amb el R.D. 1.643/1990	28.607.472,46
- Ajustament per canvi de valor de partides que tenen cobertura de valor raonable	11.106.361,97
- Despeses associades als contractes de concessions	(-) 5.724.346,49
- Subvencions, donacions i llegats	422.515.100,00
- Efecte net de l'activació de la dessalinitzadora de la Tordera	389.776,82
- Despeses a distribuir en diversos exercicis corresponents a interessos financers de préstecs	(-) 1.650.667,32
- Ajustaments de les inversions GISA i REGSA	5.327.579,42
Total impactes	<u>431.963.804,40</u>
Patrimoni net a 1.1.2008, d'acord amb el R.D. 1.514/2007	<u>460.571.276,86</u>

2.5 - Canvis en criteris comptables

Canvis en criteris comptables: Cànon de l'aigua recaptat a través d'entitats subministradores

El Cànon de l'Aigua és un impost amb finalitat ecològica creat mitjançant la Llei 12/1999 de 12 de juliol. Constitueix el fet imposable del Cànon de l'Aigua l'ús real o potencial de l'aigua en els termes establerts per aquesta Llei i la contaminació que el seu abocament pot produir, incloent-hi els usos de tipus indirecte provinents d'aigües pluvials o escorrenties, associats o no a un procés productiu.

L'acreditament del Cànon de l'Aigua coincideix amb el moment del consum real o potencial de l'aigua, independentment que el compliment de l'obligació de pagament sigui exigible en el moment de la facturació. El sistema de facturació i recaptació del cànon de l'aigua es realitza a través de dos sistemes: cànon de l'aigua xarxa i cànon de l'aigua fonts pròpies. El cànon de l'aigua xarxa és facturat i recaptat a través de les entitats subministradores, mentre que el cànon de l'aigua fonts pròpies és facturat i recaptat directament per l'ACA.





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

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

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

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

D'acord amb la normativa vigent, fins l'any 2007, el reconeixement comptable dels ingressos provinents del cànon de l'aigua s'havia de realitzar, tal i com s'ha indicat anteriorment, atenent al consum real o potencial de l'aigua. Aquest criteri implicava estimar, de la forma més acurada possible, els ingressos acreditats a la data de tancament i requeria, entre altres aspectes, disposar d'informació dels consums d'aigua que havien estat facturats per les entitats subministradores. A partir d'aquesta informació i del seu processament, resultava possible estimar els ingressos per cànon de l'aigua xarxa meritats, si bé sempre que és disposés de la informació necessària per a la seva estimació, que sempre es produeix amb posterioritat al 10 de març de cada any, circumstància que dilatava el procés de tancament comptable.

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

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





Agència Catalana de l'Aigua

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

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

Aquest canvi de criteri ha suposat a 1 de gener de 2008, la retrocessió contra patrimoni de la quantitat de 78.963.310 euros que es mostrava com ajustaments per periodificació d'actiu a 31 de desembre de 2007. El manteniment del criteri comptable aplicat fins el 31 de desembre de 2007 hauria suposat un abonament al compte de pèrdues i guanys per import aproximat de 973 milers d'euros, import corresponent a la variació de la periodificació dels ingressos per cànon de l'Aigua, i un augment del Patrimoni net per import de 79.937 milers d'euros.

Atès que el canvi normatiu té efectes des de l'1 de gener de 2008, els seus efectes comptables es limiten a l'any 2008 i següents, sense cap altre efecte comptable que el descrit anteriorment sobre els exercicis precedents.

Nota 3- APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2008 formulada per la Direcció i pendent d'aprovació pel Consell d'Administració, és la següent:

Base de l'aplicació

- Resultat de l'exercici (pèrdues) (-) 83.046.209,68

Aplicacions

- Resultats negatius d'exercicis anteriors (-) 83.046.209,68

Nota 4- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

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





4.1 - Immobilitzat intangible

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

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

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

4.2 - Immobilitzat material

Immobilitzat propi

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

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

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

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

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





Els coeficients aplicats l'any 2008 són els que resulten de prendre els períodes d'amortització que tot seguit es detallen:

	<u>Anys de vida útil estimada</u>
• Immobles	50
• Equipaments d'immobles	10
• Instal·lacions tècniques	10
• Maquinària i utillatge	10
• Instal·lacions	10
• Mobiliari	10
• Equips d'oficina	10
• Equips per a procés de dades	4
• Elements de transport	7
• Altre immobilitzat material	10

Infraestructures en curs/Infraestructures en funcionament

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

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

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





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

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

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

Concessions

A mida que es realitza la construcció dels actius associats a les concessions, aquests es registren comptablement com a "infraestructures en curs", traspasant-se a "Infraestructures en funcionament" quan aquestes entren en servei, moment a partir del qual s'inicia la seva amortització econòmica. Simultàniament al registre de les immobilitzacions, es genera un passiu pel mateix import. Aquest import és el menor entre el valor raonable del bé construït i el valor actual a de les quantitats mínimes acordades en el contracte de concessió.

Els imports satisfets durant l'exercici i acordats als contractes de concessió subscrits per l'ACA en concepte de cànon de retorn de la inversió minoren el passiu. La càrrega financera associada al contracte s'imputa al compte de pèrdues i guany en l'exercici que es merita aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

4.3 - Arrendaments

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





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

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

En l'exercici 2008 els imports que es deriven dels contractes de lloguer subscrits per l'**ACA** no son significatius.

4.4 - Instruments financers

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

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

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

4.4.1 - Actius financers

- Préstecs i partides a cobrar

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





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

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

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

La metodologia aplicada per tal de determinar les correccions valoratives pren com a base, fonamentalment, la seqüència històrica dels ingressos de dret públic de l'ACA, així com dels seus cobraments i anul·lacions. D'aquesta manera es pot determinar, raonablement, aquells percentatges dels ingressos contrets inicialment que, d'acord amb l'experiència històrica, s'estima que no seran cobrats. En conseqüència, a partir de les sèries històriques s'avalua la necessitat de portar a terme les correccions valoratives, d'acord amb l'esmentat criteri.

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

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

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





La valoració inicial es realitza pel seu cost, mentre que les valoracions posteriors es realitzen pel seu cost, menys les oportunes correccions valoratives per deteriorament.

4.4.2 - Passius financers

- Dèbits i partides a pagar

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

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

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

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

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

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





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

Tant els ingressos per interessos d'actius financers com les despeses financeres, quan no són objecte de capitalització com a major cost de l'immobilitzat associat, són reconeguts al compte de pèrdues i guanys atenent al seu meritament com a ingressos o despeses, respectivament.

- d) Derivats financers i cobertures comptables

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

- Cobertures de valor raonable

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

- Cobertures de fluxos d'efectiu

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

El valor raonable dels diferents instruments financers derivats es calculen mitjançant els següents procediments:





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

En l'exercici 2008 totes les cobertures contractades per l'**ACA** corresponen a cobertures de fluxos d'efectiu.

4.5 - Aportacions al fons patrimonial

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

4.6 - Transaccions en moneda estrangera

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

4.7 - Impost sobre Beneficis

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





Donada la naturalesa jurídic-econòmic de l'**ACA**, aquesta no té ànim de lucre i no genera benefici econòmic, atès que d'acord amb la legislació aplicable, els recursos obtinguts resten afectats a la pròpia activitat.

4.8 - Ingressos i despeses

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

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

Les despeses es reconeixen en funció del criteri de meritament.

Ingressos de dret públic

Els ingressos de dret públic que disposa l'**ACA** estan formats pel Cànon de l'Aigua, el Cànon de Regulació, el Cànon d'Ocupació, el Cànon de Derivació, la Tarifa d'utilització, multes i sancions, recàrrecs de pròrroga i constrenyiment, i interessos de demora.

- **Cànon de l'Aigua**

El Cànon de l'Aigua és un impost amb finalitat ecològica creat mitjançant la Llei 12/1999 de 12 de juliol. Constitueix el fet imposable del Cànon de l'Aigua l'ús real o potencial de l'aigua en els termes establerts per aquesta Llei i la contaminació que el seu abocament pot produir, incloent-hi els usos de tipus indirecte provinents d'aigües pluvials o escorrenties, associats o no a un procés productiu.

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





- **Cànon de Regulació**

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

- **Cànon d'Ocupació**

L'ocupació o utilització que requereixi autorització o concessió dels béns de domini públic es gravarà amb un cànon destinat a la protecció i millora de l'esmentat domini. La base imposable està constituïda pel valor del bé utilitzat, tenint present el rendiment que reporti.

- **Cànon de Derivació**

La Llei 18/1981, d'1 de juliol, sobre actuacions en matèria d'aigües en Tarragona, estableix un cànon, que liquida la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre i recapta l'ACA, que té per objecte finançar les obres de condicionament i millora de les infraestructures hidràuliques del Delta de l'Ebre.

- **Tarifa d'utilització**

Les persones físiques o jurídiques beneficiades per l'obra o actuació hidràulica de producció, protecció i millora del domini públic hidràulic en l'àmbit territorial delimitat per la norma, resten subjectes de la Tarifa d'utilització de l'aigua. Aquesta tarifa és exigible des de l'1 de gener de 2006 i pretén repercutir de manera equitativa i justa els costos de la dessalinitzadora de la Tordera.

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

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





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

4.9 - Provisions i contingències

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

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

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

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

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

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





4.10 - Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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

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

4.11 - Compromisos per pensions

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

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

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

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

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





4.12 - Subvencions, donacions i llegats

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

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

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

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

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





Nota 5- IMMOBILITZAT MATERIAL

5.1 - Immobilitzat propi

Els moviments experimentats per les Immobilitzacions materials durant l'exercici 2008 es detallen a continuació:

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Total
COST			
Saldo a 1.1.2008	16.661.337,57	48.548.026,80	65.209.364,37
(+) Entrades	-	5.439.447,52	5.439.447,52
(-) Baixes	-	(-) 1.450.333,37	(-) 1.450.333,37
Saldo a 31.12.2008	<u>16.661.337,57</u>	<u>52.537.140,95</u>	<u>69.198.478,52</u>
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2008	(-) 1.044.747,67	(-) 25.416.880,59	(-) 26.461.628,26
(+) Dotacions a la amortització	(-) 208.941,00	(-) 4.362.598,30	(-) 4.571.539,30
(-) Sortides, baixes o reduccions	-	1.425.904,71	1.425.904,71
Saldo a 31.12.2008	<u>(-) 1.253.688,67</u>	<u>(-) 28.353.574,18</u>	<u>(-) 29.607.262,85</u>
VALOR NET COMPTABLE	<u>15.407.648,90</u>	<u>24.183.566,77</u>	<u>39.591.215,67</u>

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

• Equipaments immobles	37.260
• Instal·lacions tècniques	3.362.106
• Maquinària i utilatge	239.301
• Instal·lacions	699.657
• Equips procés de dades	332.400
• Elements de transport	502.518
• Mobiliari	189.996
• Equips d'oficina	76.210
	<u>5.439.448</u>





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

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

• Equipaments immobles i instal·lacions	440.001,73
• Instal·lacions tècniques	3.828.928,76
• Maquinària i utillatge	613.962,56
• Equips d'oficina	20.801,68
• Mobiliari	231.541,76
• Equips procés de dades	3.732.181,61
• Vehícles	63.148,99
• Altre immobilitzat	3.029,72
	<hr/>
	8.933.596,81

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

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





**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

5.1.5 - L'epígraf "Terrenys i Construccions" a 31 de desembre de 2008 es desglossa a continuació:

	<u>Cost</u>	<u>Amortització Acumulada</u>	<u>Valor Net Comptable</u>
• Terrenys	6.214.266,90	-	6.214.266,90
• Immobles	10.447.070,67	(-) 1.253.688,67	9.193.382,00
	<u>16.661.337,57</u>	<u>(-) 1.253.688,67</u>	<u>15.407.648,90</u>

5.2 - Infraestructures en curs i en funcionament

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

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

	<u>Infraestructures en curs</u>	<u>Infraestructures en funcionament (del cicle de l'aigua)</u>	<u>Total</u>
COST			
Saldo a 1.1.2008	181.760.788,43	1.485.264.221,21	1.667.025.009,64
(+) Entrades	219.499.266,29	2.191.201,25	221.690.467,54
(+/-) Traspassos	(-) 140.431.494,10	140.431.494,10	-
(-) Baixes	(-) 2.778.952,03	(-) 73.677,88	(-) 2.852.629,91
Saldo a 31.12.2008	<u>258.049.608,59</u>	<u>1.627.813.238,68</u>	<u>1.885.862.847,27</u>
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2008	-	274.593.868,73	274.593.868,73
(+) Dotacions a la amortització	-	35.425.694,67	35.425.694,67
(-) Sortides, baixes o reduccions	-	-	-
Saldo a 31.12.2008	-	<u>310.019.563,40</u>	<u>310.019.563,40</u>
VALOR NET COMPTABLE	<u>258.049.608,59</u>	<u>1.317.793.675,28</u>	<u>1.575.843.283,87</u>





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

• Desdoblament del col·lector de salmorres al Llobregat (tram Abrera-El Prat)	28.319.610,31
• Ampliació edar de Terrassa	7.764.003,84
• Tractament tèrmic eficient dels fangs de l'estació depuradora d'aigües residuals de Rubí	5.095.850,00
• Tractament tèrmic eficient dels fangs de l'estació depuradora d'aigües residuals de Granollers	4.746.679,14
• Tractament biològic de l'estació depuradora d'aigües residuals del sistema Solsona	2.737.270,72
• Planta de tractament terciari de l'edar de Fibracolor	2.450.150,68
• Digestió anaeròbia a l'estació depuradora d'aigües residuals de Banyoles	2.374.742,02
• Eb i sobreexidor de la pineda a Vila-Seca	2.206.720,83
• Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta de Vilalba Sasserra (tm de Santa Maria de Palautordera)	2.235.271,34
• Ampliació de l'edar de Lleida i eliminació de nutrients	2.283.964,48
• Endegament del tram final del riu Ridaura. Tm Castell-Platja d'Aro. Tram 3 (pk 1+100 a 2+200)	5.200.166,69
• Ampliació de les instal·lacions contra la intrusió salina a l'aqüífer del Baix Llobregat	4.972.441,63
• Endegament del tram final del riu Ridaura. Tm Castell-Platja d'Aro. Tram 4 (pk 0+000 a pk 1+100)	3.808.151,76
• Interceptor de les conques centrals de Castelldefels i sobreexidor de la bassa de la universitat al tm de Castelldefels	2.054.940,32
• Endegament del tram final del riu Ridaura. Tm Castell-Platja D'Aro. Tram 1 (pk 2+650 a 3+350)	2.066.330,33
• Recuperació de recursos del rec Comptal i de diferents pous en l'àmbit metropolità	21.633.264,50
• Infraestructura d'aportació d'aigua potable mitjançant vaixells al port de Barcelona (moll d'inflamables)	12.118.866,99
• Estació de tractament d'aigua potable de l'abastament des del canal Segarra-Garrigues	5.065.593,30
• Aportació del cabal de l'edar de l'escala: connexió entre l'edar i la llera del rec del molí. T.m. L'Escala	4.528.448,30
• Segona fase de la barrera hidràulica al Llobregat: impulsió i injeccions	3.864.274,60
• Recuperació de recursos a l'àmbit de la costa de Tarragona, Ter-Tordera i Fluvià-Muga	3.199.064,51
• Noves captacions de recursos subterranis com a complement al cabal de manteniment al riu i per a l'abastament a Pont de Molins	2.585.152,60
• Execució d'instal·lacions portuàries i d'acondicionament de recursos propis de l'abastament de la ciutat de Tarragona	2.427.287,08
• Recuperació d'aprofitaments de recursos subterranis a l'aqüífer calcari de Girona per aportació de cabal circulant al riu ter	2.298.187,28
• Desglossat 3 de l'abastament a Sallent, Avinyó, Artés i Calders i abastament als nuclis rurals de la serra de morisco, fase I	2.077.852,81
• Altres	83.576.181,48
	<u>221.690.467,54</u>





- 5.2.2 - L'amortització es calcula pel mètode lineal d'acord amb la vida útil, que s'estima entre 40 i 57 anys, depenent del tipus d'infraestructura en qüestió.
- 5.2.3 - Al tancament de l'exercici, l'epígraf d'infraestructures en funcionament no inclou béns totalment amortitzats.
- 5.3 - És política de l'Agència contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements de l'immobilitzat material.
- 5.4 - El resultat net de l'exercici derivat de l'alienació o disposició per altres mitjans d'elements de l'immobilitzat material, en milers d'euros, és 2.853 milers d'euros (pèrdua).

Nota 6- IMMOBILITZAT INTANGIBLE

- 6.1 - El moviment presentat per les Immobilitzacions intangibles durant l'exercici 2008 és el següent:

	Programaris	Total
COST		
Saldo a 1.1.2008	25.830.257,25	25.830.257,25
(+) Entrades	6.690.202,01	6.690.202,01
Saldo a 31.12.2008	32.520.459,26	32.520.459,26
AMORTITZACIÓ ACUMULADA		
Saldo a 1.1.2008	(-) 17.599.604,67	(-) 17.599.604,67
(+) Dotacions a la amortització	(-) 2.981.077,32	(-) 2.981.077,32
Saldo a 31.12.2008	(-) 20.580.681,99	(-) 20.580.681,99
VALOR NET COMPTABLE	11.939.777,27	11.939.777,27

- 6.2 - El valor dels programaris que es troben totalment amortitzats a la data de tancament de l'exercici i que segueixen en funcionament ascendeix a 14.742.249,15 euros.





Nota 7 - INSTRUMENTS FINANCERS

7.1 - Categories d'actius financers

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

Categories	Actius financers a llarg termini		Actius financers a curt termini	
	Crèdits, derivats i altres	TOTAL	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
• Préstecs i partides a cobrar (Notes 7.1.1 i 7.1.2)			57.009.802,26	57.009.802,26
• Derivats de cobertura	33.019,00	33.019,00	433.273,88	433.273,88
	33.019,00	33.019,00	57.443.076,14	57.443.076,14

7.1.1 - Actius financers a curt termini

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

Deutors per ingressos de dret públic

• Cànon de l'aigua	41.401.424,27
• Increment de tarifa de sanejament, Cànon d'infraestructura hidràulica i Cànon de sanejament	7.145.547,19
• Cànon de derivació	(-) 1.306.761,34
• Cànon de regulació	6.236.649,75
• Cànon d'ocupació	170.555,72
• Tarifa d'utilització	1.179.306,33
• Interessos de demora	787.475,18
• Multes, sancions i recàrrecs	7.209.340,08
• Altres conceptes	1.933.778,89
• Provisions	(-) 30.720.000,50
	<u>34.037.315,57</u>





Agència Catalana de l'Aigua

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

Deutors variis

• Generalitat de Catalunya	5.678.217,27
• Administracions locals deutores	13.820.745,58
• Altres deutors	3.473.523,84
	<u>22.972.486,69</u>

Total Préstecs i partides a cobrar

57.009.802,26

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

	Saldo 1.1.08	Reconegut	Cobrat	Saldo 31.12.08
• Fons de Cohesió:				
– 2001.ES.16C.PE.054	-	3.159.699,00	781.408,00	2.378.291,00
– 2003.ES.16C.PE.005	-	144.569,00	50.209,00	94.360,00
– 2005.ES.16C.PE.011	24.478,00	311.898,00	24.478,00	311.898,00
– 2005.ES.16C.PE.014	-	2.263.720,00	2.263.720,00	-
– 2005.ES.16C.PE.015	-	1.992.617,00	23.063,00	1.969.554,00
– 2005.ES.16C.PE.035	-	95.418,00	17.792,00	77.626,00
• P.O.:				
– Objectiu 2 1997-1999	9.605,90	-	-	9.605,90
– Objectiu 2 2000-2006	3.020.014,81	2.617.588,47	5.637.613,28	(-) 10,00
• Aportació Departament de Medi Ambient i Habitatge	16.745.000,00	25.000.000,00	41.745.000,00	-
• Conveni Departament Relacions institucionals	-	175.000,00	175.000,00	-
• Interreg 1991-1993	487.742,60	110.159,77	-	597.902,37
• Rechar	228.990,00	-	-	238.990,00
• PUOSC	-	191.936,54	191.936,54	-
• ExpoZaragoza 2008	-	600.000,00	600.000,00	-
	<u>20.525.831,31</u>	<u>36.662.605,78</u>	<u>51.510.219,82</u>	<u>5.678.217,27</u>





7.2 - Categories de passius financers

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

Categories	Passius financers a llarg termini		
	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	TOTAL
• Dèbits i partides a pagar	1.048.323.997,14	19.289.702,72	1.067.613.699,86
• Derivats de cobertures	-	3.275.902,37	3.275.902,37
	1.048.323.997,14	22.565.605,09	1.070.889.602,23

Categories	Passius financers a curt termini		
	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	TOTAL
• Dèbits i partides a pagar	135.523.170,76	334.017.893,83	469.541.064,59
• Derivats de cobertures	-	568.138,56	568.138,56
	135.523.170,76	334.586.032,39	470.109.203,15

7.2.1 - Passius financers a llarg termini

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

	Endeutament bancari	Endeutament no bancari	Total
• Saldo a l'1 de gener de 2008	942.346.633	14.109.263	956.455.896
• Addicions	209.075.490	5.927.083	215.002.573
• Traspassos a curt termini	(-) 103.098.126	(-) 746.643	(-) 103.844.769
• Saldo al 31 de desembre de 2008	1.048.323.997	19.289.703	1.067.613.700

El límit de l'endeutament bancari al 31 de desembre de 2008 és de 1.237 milions d'euros. Els tipus d'interès dels préstecs són fixos o variables referenciats a l'euribor més un diferencial. El tipus d'interès mitjà de l'endeutament ha estat del 4,30%.





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

Partides	Venciments					Total
	2010	2011	2012	2013	2014 - posteriors	
Prèstecs	116.938.366	120.564.241	115.431.842	121.645.096	529.573.824	1.004.153.369
Crèdits	3.724.738	-	23.653.501	16.792.389	-	44.170.628
	<u>120.663.104</u>	<u>120.564.241</u>	<u>139.085.343</u>	<u>138.437.485</u>	<u>529.573.824</u>	<u>1.048.323.997</u>

c) L'endeutament no bancari presenta la següent composició al 31 de Desembre de 2008 (xifres expressades en euros sense decimals):

• Saldo pendent de pagament per les prestacions periòdiques anuals derivades de l'adquisició d'un immoble a cens emfitèutic (veure Nota 5.1. 4)	12.672.384
• Saldo pendent de pagament de les inversions entregades en règim de concessió	5.927.083
• Saldo pendent de pagament per la revisió extraordinària de tarifes de l'ITAM de Tordera	<u>690.236</u>
	<u>19.289.703</u>

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

Partides	Venciments					Total
	2010	2011	2012	2013	2014 - posteriors	
Cens emfitèutic	714.903	750.731	788.354	827.863	9.590.533	12.672.384
Concessions	335.507	345.376	355.903	367.133	4.523.164	5.927.083
ITAM Tordera	69.794	73.966	78.388	83.074	385.014	690.236
	<u>1.120.204</u>	<u>1.170.073</u>	<u>1.222.645</u>	<u>1.278.070</u>	<u>14.498.711</u>	<u>19.289.703</u>





7.2.2 - Passius financers a curt termini

a) La composició a 31 de desembre de 2008 es detalla al quadre següent:

	<u>Euros</u>
• Entitats de crèdit:	
- Endeutament bancari a curt termini	120.506.370,76
- Interessos meritats a curt termini i no vençuts	15.016.800,00
	<u>135.523.170,76</u>
• Altres passius financers, endeutament no bancari:	
- Cens enfitèutic	680.785,41
- ITAM Tordera	65.858,00
- Concessions	138.571,43
	<u>885.214,84</u>
• Derivats	<u>568.138,56</u>
Total deutes a curt termini	<u>136.976.524,16</u>
Creditors per compres o prestacions de serveis	<u>332.706.914,68</u>
Creditors variis	<u>425.764,31</u>
	<u>470.109.203,15</u>

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

	<u>Endeutament bancari</u>		<u>Endeutament no bancari</u>	<u>Total</u>
	<u>Principal</u>	<u>Interessos</u>		
• Saldo a l'1 de gener de 2008	163.613.587	12.270.294	1.918.473	177.802.354
• Addicions	72.494.353	15.016.800	282.675	32.707.720
• Traspassos de llarg termini (Nota 7.2.1)	103.098.126	-	746.643	103.844.769
• Amortitzacions	(-) 218.699.695	(-) 12.270.294	(-) 2.062.576	(-) 177.946.457
• Saldo al 31 de desembre de 2008	<u>120.506.371</u>	<u>15.016.800</u>	<u>885.215</u>	<u>136.408.386</u>





- c) Creditors per compres o prestacions de serveis correspon als deutes pels esmentats conceptes amb proveïdors i administracions actuants, així com per transferències de capital justificades i pendents de pagament. Al 31 de desembre de 2008 presenta la següent composició:

• Creditors per compres o prestacions de serveis	218.546.798,60
• Creditors per factures pendents de rebre	114.160.116,08
	<u>332.706.914,68</u>

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

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

	Crèdits, derivats i altres	Total
Pèrdues per deteriorament a 1.1.2008	31.168.000,50	31.168.000,50
Correcció valorativa	(-) 448.000,00	(-) 448.000,00
Pèrdues per deteriorament a 31.12.2008	<u>30.720.000,50</u>	<u>30.720.000,50</u>

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

	Guanys nets	Despeses financers per aplicació del tipus d'interès efectiu
Préstecs i partides a cobrar	-	55.568
Dèbits i partides a pagar	-	-
Derivats de cobertura	5.584	-
Total	<u>5.584</u>	<u>55.568</u>





7.5 - Comptabilitat de cobertures

7.5.1 - Cobertures de tipus d'interès

Cobertures de fluxos d'efectiu

A data 31 de desembre de 2008, l'ACA té contractades 10 operacions de cobertura de tipus d'interès. Com a modalitats d'operacions de cobertura hi ha "collars amb barrera" i "swaps".

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

L'objectiu d'aquestes operacions va ser aconseguir que la financiació de l'ACA fos al final de cada any al voltant d'un 60 % fix i 40 % variable.

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

OPERACIÓ REFERÈNCIA	NOMINAL OPERACIÓ COBERTA	NOMINAL VIU A 31/12/2008	MODALITAT OPERACIÓ COBERTURA	SIGNANT DE LA COBERTURA	DATA OPERACIÓ	DATA INICI	VENCIMENT	TIPUS	DATA FINAL OPERACIÓ REFERENT
Préstec sindicat SBBVA	50.000.000	33.333.333	Collar	SCH	19/12/2004	21/12/2004	21/12/2009	3,84%	2012
Préstec bilateral C. Ahorros Mediterraneo	30.221.000	30.221.000	Collar	SCH	21/12/2004	23/12/2004	07/12/2009	3,98%	2019
Préstec bilateral DEPFA	27.130.000	27.130.000	Collar	SCH	25/01/2005	27/01/2005	08/10/2009	3,95%	2018
Préstec sindicat La Caixa	50.000.000	50.000.000	Swap	SCH	14/06/2005	16/06/2005	09/03/2010	2,60%	2015
Préstec bilateral BBVA	50.000.000	41.666.667	Swap	SCH	15/12/2005	19/12/2005	21/03/2013	3,15%	2013
Préstec sindicat La Caixa	41.000.000	27.333.333	Swap	CJMADRID	17/01/2006	17/03/2006	16/07/2012	3,23%	2012
Préstec bilateral BBVA	45.076.000	22.538.000	Swap	BCLY	15/12/2005	19/12/2005	06/09/2011	3,07%	2011
Préstec sindicat La Caixa	50.000.000	50.000.000	Swap	BCLY	23/12/2005	28/12/2005	06/12/2012	3,18%	2015
Préstec bilateral HELABA	80.000.000	80.000.000	Swap	SG	25/10/2006	27/10/2006	27/07/2016	4,00%	2021
Préstec sindicat Santander	50.000.000	41.666.667	Swap	SG	21/11/2006	23/11/2006	18/03/2013	3,77%	2013





7.5.2 - Ingressos i despeses a patrimoni net

En el decurs de l'exercici 2008 s'han registrat a patrimoni net variacions de valor de derivats de cobertura de fluxos d'efectiu per un import total negatiu de 10.228 milers d'euros i s'han efectuat transferències d'ingressos de patrimoni net al compte de pèrdues i guanys per un import total de 5.582 milers d'euros.

7.6 - Valor raonable

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

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

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

7.7 - Empreses del grup i associades

- a) A 31 de desembre de 2008, el present epígraf reflecteix la participació de l'ACA en el capital de la empresa Sanejament Energia, S.A., en endavant Saensa. El moviment presentat durant l'exercici ha estat el següent:

	Cost	Deteriorament	Valor net
• Saldo a l'1 de gener de 2008	1.304.540,76	(-) 208.203,00	1.096.337,76
• Altes	-	(-) 226.579,25	(-) 226.579,25
• Saldo al 31 de desembre de 2008	1.304.540,76	(-) 434.782,25	869.758,51





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

<u>Saensa</u>	
• Objecte social:	Establiment de programes, execució de projectes i realització d'actuacions de tota mena per a la millora de l'eficiència energètica de les estacions depuradores d'aigües residuals, així com realitzar tasques de recerca relacionades amb aquestes instal·lacions.
• Grau de participació a 31.12.08:	50% (directe)
• Valor de la participació (net de provisions)	<u>869.758,51</u>
• Patrimoni Net al 31.12.08	
Capital social	2.609.016,16
Reserves	22.611,67
Resultats d'exercicis anteriors	(-) 438.952,05
Resultat de l'exercici 2008	(-) 453.158,76
Patrimoni Net al 31.12.08	<u>1.739.517,02</u>

Durant l'exercici 2008 no s'han percebut dividendes de la societat participada.

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

7.8.1 - Informació qualitativa

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

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

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





Agència Catalana de l'Aigua

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

7.8.2 - Informació quantitativa

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

En relació als derivats, les valoracions raonables de les cobertures de tipus interès a 31 de desembre de 2008 són les següents:

	Subjacent	Valoració
Swap - COSBBV1	41.666.667,00	(-) 148.379,46
Collar - COCAM30	30.221.000,00	(-) 118.612,52
Collar - CODEP	27.130.000,00	(-) 61.633,93
Swap - SWSCH1	50.000.000,00	(-) 143.892,12
Swap - SWSCH2	41.666.667,00	(-) 63.782,62
Swap - SWCJM1	27.333.333,33	(-) 314.274,22
Swap - SWSG1	80.000.000,00	(-) 2.979.976,65
Swap - SWSG2	41.666.667,67	(-) 650.667,20
Swap - SWBCLY1	22.538.000,00	(-) 63.964,39
Collar - SWBCLY2	33.333.333,00	(-) 160.073,33
	395.555.668,00	(-) 4.705.256,44

7.9 - Recursos Permanents

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

	Saldo 1.1.08	Aplicació resultat 2007	Ajustaments per canvi de criteri	Altes/Baixes	Saldo 31.12.08
• Patrimoni propi	101.328.105,39	-	-	-	101.328.105,39
• Resultats negatius d'exercicis anteriors	(-) 9.668.000,03	(-) 21.383.243,40	(-) 78.963.310,07	-	(-) 110.014.553,50
• Aportacions al fons patrimonial	144.250.615,96	-	-	25.000.000,00	169.250.615,96
• Recursos generats aplicats al procés inversor	785.817.560,52	-	-	169.467.745,20	955.285.305,72
• Recursos cedits	(-) 973.395.223,55	-	-	-	(-) 973.395.223,55
• Pèrdues i guanys	(-) 21.383.243,40	21.383.243,40	-	(-) 63.046.209,68	(-) 83.046.209,68
	26.949.814,89	-	(-) 78.963.310,07	111.421.535,52	59.408.040,34





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

• Aportació DMA Regsa	17.729.857
• Pla deute	4.066.714
• Fons de cohesió 1995	11.783.912
• Fons de cohesió 1997	31.933.679
• P.O.:	
– Objectiu 2 1997-1999	8.520.499
• Ajuts 374	343.770
• Interreg II C:	
– Anàlisi riscos patrimoni cultural	150.805
– Objectiu 2 1994-1996 (sanejament)	254.789
• Interreg II:	
– Abastament / protecció	1.004.527
• Retex Objectiu 2	3.289.796
• Retex Objectiu 5B	172.268
• Aportacions Departament de Medi Ambient i Habitatge (2004-2008)	90.000.000
	<u>169.250.616</u>

7.9.3 - En data 25 de juliol de 2006 el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar un contracte programa amb l'ACA en matèria de gestió del cicle de l'aigua. Aquest contracte programa contemplava l'horitzó 2006-2010 i preveia una aportació global de la Generalitat de 150 milions d'euros, segons el següent calendari:

Aportacions a compte de capital

<u>Exercici</u>	<u>Import</u>
• 2006	20.000.000
• 2007	25.000.000
• 2008	30.000.000
• 2009	35.000.000
• 2010	40.000.000
	<u>150.000.000</u>

Es intenció de les parts signants donar continuïtat al contracte programa a partir de l'any 2010.





La quantitat aportada per la Generalitat de Catalunya per aquest concepte per l'any 2008 ha estat de 25 milions d'euros, en comptes dels 30 milions d'euros acordats. Per a l'exercici 2009 la consignació pressupostària és de 25 milions d'euros, en lloc dels 35 milions d'euros.

7.9.4 - Els Recursos cedits no han presentat moviment a l'exercici 2008.

D'acord amb la legislació vigent, s'inclouen dins d'aquest epígraf les actuacions executades per altres administracions i finançades totalment o parcialment per l'**ACA**. L'esmentada legislació disposa que fins que s'aprovi la planificació hidrològica la participació percentual de l'**ACA** en el finançament de cada tipus d'actuació en infraestructures del cicle de l'aigua ha d'ésser de manera ordinària, si manca la determinació expressa del seu Consell d'Administració, la següent:

a) Obres d'infraestructura general:

- Obres d'infraestructura general amb interès global: 100%.
- Obres d'infraestructura general que beneficiïn una àrea específica: 75%.
- Normalització de llits fluvials i programes d'ús lúdic: la que estableixi el programa en cada cas.
- Obres de millora de l'eficiència de les infraestructures de regadius: 70%.

b) Obres de sanejament en alta: 100%.

c) Obres d'infraestructura d'abastament en alta d'àmbit municipal o supramunicipal: 50%.

d) Instal·lacions per a la descàrrega de sistemes unitaris (DSU) i col·lectors bàsics d'aigües pluvials: 25%.

Les atribucions de fons concedides són objecte de registre comptable com a "Recursos cedits" a mesura que els imports són justificats per les corresponents administracions actuants.





A la data de formalització d'aquests comptes anuals, l'ACA està analitzant, en base a l'establert en el nou PGC, la imputació final d'aquest saldo com a Immobilitzat, en cas que es consideri que es pot mantenir la qualificació d'actius materials o intangibles.

7.9.5 - Els imports aplicats com a "Recursos generats aplicats al procés inversor" en l'exercici 2008 han estat els següents:

• Reintegraments per I.V.A.	497.593,19
• Aportacions MIMAM infraestructures	
• Aportacions MIMAM infraestructures	160.270.000,00
• Altres Aportacions	4.000.000,00
• Aportacions municipals a infraestructures	4.700.152,01
	<u>169.467.745,20</u>

Els reintegraments per I.V.A. corresponen a les quotes d'I.V.A. recuperades per les administracions actuant, associades a inversions en infraestructures que havien estat finançades per l'ACA.

Nota 8 - SITUACIÓ FISCAL

8.1 - Informació de caràcter fiscal

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

L'Agència té pendents d'inspecció tots els exercicis no prescrits, i per a tots els tributs i cotitzacions socials a què es troba sotmesa. En opinió dels Administradors no existeixen contingències d'imports significatius que es poguessin derivar de la revisió fiscal i laboral dels esmentats exercicis.





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

8.2 - La composició dels comptes d'Administracions Públiques al 31 de desembre de 2008 és la següent:

	Saldos	
	Deutors	Creditors
a) Impost sobre el Valor Afegit:		
• Liquidacions complementaries exercicis anteriors presentades exercici 2007	764.777,74	-
• Liquidació desembre 2008	46.843.328,97	-
• I.V.A. suportat en certificacions d'obra pendents de pagament i, en conseqüència, no deduïbles al 31 de desembre de 2008	17.378.020,29	-
c) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:		
• Retencions per rendiments del treball efectuades el mes de desembre de 2008	-	711.890,52
• Retencions per rendiments procedents de l'arrendament d'immobles urbans del mes de desembre de 2008	-	4.853,90
d) Organismes de la Seguretat Social:		
• • Quotes desembre 2008	-	685.331,06
e) Altres	14.383,28	-
	65.000.510,28	1.402.075,48

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

En data 6 d'octubre de 2005 el Tribunal de Justícia de las Comunidades Europeas va dictar sentència declarant la incompatibilitat de l'article 102 de la LIVA amb la Sisena Directiva. En conseqüència, als exercicis 2005, 2006, 2007 i 2008 l'ACA s'ha deduït la totalitat de l'I.V.A. suportat.





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

- 8.4 - L'ACA presenta anualment la declaració de l'Impost sobre Beneficis, si bé d'acord amb la pròpia naturalesa de l'ACA aquesta no té afany de lucre, havent de destinar la totalitat dels recursos obtinguts, exclusivament, al finançament dels costos d'infraestructura i l'explotació de les obres, instal·lacions i altres despeses inherents a la pròpia activitat.

El resultat comptable ajustat de l'exercici 2008 (pèrdua de 83.046 milers d'euros) és coincident amb la base imposable de l'Impost sobre Beneficis.

- 8.5 - Les bases imposables negatives pendents de compensació al 31 de desembre de 2008 són les següents (importos expressats en milers d'euros):

<u>Exercici</u>	<u>Import</u>	<u>Limit</u>
2003	76.645	2018
2004	7.641	2019
2005	18.630	2020
2007	21.383	2022
2008	83.046	2023
	<u>207.345</u>	

Nota 9 - PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI

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

• Despeses anticipades	119.365,64
• Aportacions pendents de formalització (Nota 13.1)	88.310.946,17
• Deutors per ingressos de dret públic	15.653.837,51
	<u>104.084.149,32</u>





El saldo de Deutors per ingressos de dret públic reflecteix la periodificació constituïda al 31 de desembre de 2008 per tal d'adequar al principi de l'acreditament la comptabilització dels recursos meritats en concepte d'ingressos de dret públic en aquella data, a excepció del Cànon de l'aigua recaptat a través d'entitats subministradores (veure Nota 2.5).

9.2. - Les periodificacions a curt termini registrades al passiu corrent corresponen, íntegrament, al saldo dels comptes restringits de recaptació. Els comptes restringits de recaptació reflecteixen els cobraments d'ingressos de dret públic que a la data de tancament encara no són de lliure disposició per l'ACA. La seva contrapartida es mostra en el actiu del balanç sota l'epígraf "Tresoreria". En l'exercici 2008, i com a conseqüència de la modificació del Reglament dels tributs gestionats per l'ACA, els cobraments realitzats al tancament de l'exercici eren, en la seva major part, de lliure disposició per a aquesta.

Nota 10 - INGRESSOS I DESPESES

10.1 - Ingressos de dret públic

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

• Cànon de l'aigua xarxa	267.083.970,24
• Cànon de l'aigua fonts pròpies	57.134.066,98
• Cànon de derivació	8.668.481,36
• Cànon de regulació	5.706.867,73
• Tarifa d'utilització de l'aigua (TUA)	3.871.440,20
• Altres (saldo net)	2.382.761,24
	<u>344.847.587,75</u>





10.2 - Despeses d'explotació

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

	Sanejaments	Embassaments	Dessaladores	Altres infraestructures	Saldo a 31.12.08
Explotació d'infraestructures del cicle de l'aigua:					
• Explotació ordinària	152.985.685,69	1.676.316,68	4.902.959,94	-	159.564.962,31
• Vigilància, control i altres despeses indirectes	10.209.491,65	-	-	-	10.209.491,65
• Reparacions i manteniments extraordinaris	4.569,16	-	-	-	4.569,16
	<u>163.199.746,50</u>	<u>1.676.316,68</u>	<u>4.902.959,94</u>	-	<u>169.779.023,12</u>
Reparacions i grans reparacions de sistemes:	39.935.041,54	-	-	1.940.361,00	41.875.402,54
TOTAL	<u>203.134.788,04</u>	<u>1.676.316,68</u>	<u>4.902.959,94</u>	<u>1.940.361,00</u>	<u>211.654.425,66</u>

10.2.2-Les despeses de personal de l'exercici 2008 es detallen a continuació:

• Sous i salaris	26.298.994,80
• Seguretat Social a càrrec de l'empresa	7.290.955,75
• Altres despeses socials	485.934,19
• Dotació provisió premi jubilació	125.966,73
	<u>34.201.851,47</u>

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

• Amortitzacions d'immobilitzat intangible	2.981.077,32
• Amortitzacions d'immobilitzat material propi	4.571.539,30
• Amortitzacions d'immobilitzat infraestructures	35.425.694,66
	<u>42.978.311,28</u>





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

• Lloguers de béns mobles i immobles	2.063.895
• Conservació i reparació de l'immobilitzat	1.810.319
• Manteniment sistemes d'informació	6.555.578
• Estudis i programes del cicle de l'aigua	10.592.980
• Serveis de gestió del medi	9.312.398
• Serveis administratius, informàtics i altres serveis professionals	2.675.992
• Primes d'assegurances	980.179
• Subministraments i comunicacions	1.291.114
• Despeses de viatge, locomoció i transport	506.826
• Difusió i divulgació	5.521.968
• Material d'anàlisi i laboratori	138.335
• Dietes assistència al Consell d'Administració	226.821
• Material d'oficina i informàtic	531.741
• Formació, subscripcions i jornades	307.921
• Altres despeses diverses	275.239
	<hr/>
	42.791.306

Nota 11-INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

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

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





Nota 12-RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

12.1 - El moviment de l'exercici 2008 de les provisions a llarg termini per compromisos amb el personal es detalla a continuació:

	Saldo 1.1.08	Dotacions	Saldo 31.12.08
• Provisions per a pensions i obligacions similars	344.984,44	125.966,73	470.951,17

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

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

D'acord amb el conveni col·lectiu de l'**ACA** el personal que opti per jubilar-se anticipadament a una edat entre 59 i 63 anys té dret a percebre un premi depenent de l'antiguitat del treballador a l'empresa, segons el següent detall:

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

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

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





Nota 13- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

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

	Saldo 1.1.08	Reconegut	Aplicació al resultat de l'exercici	Saldo 31.12.08
• Aportacions entitats municipals	52.620	-	-	52.620
• Aportacions PUOSC	3.629.888	-	(-) 98.078	3.531.810
• Cerdanya	918.870	-	(-) 31.288	887.582
• Conveni Pirineus	4.422.048	-	(-) 146.471	4.275.577
• Envireg	1.314.973	-	-	1.314.973
• Fons cohesió 1997	12.036.943	-	(-) 334.360	11.702.583
• Fons cohesió 2000	70.333.044	-	(-) 2.248.471	68.084.573
• Fons cohesió 2001	60.208.610	-	(-) 1.364.957	58.843.653
• Fons cohesió Alt Maresme Nord	2.930.136	220.517	-	3.150.653
• Fons cohesió Dessalinitzadora Tordera	18.339.511	-	(-) 467.884	17.871.627
• Fons cohesió Petites aglomeracions urbanes	4.250.216	7.784.216	-	12.034.432
• Fons cohesió millora conca de Llobregat	1.676.899	3.070.670	-	4.747.569
• Fons cohesió PSARU	1.243.570	4.355.451	-	5.599.021
• Fons cohesió costa Brava Centre	451.549	895.807	-	1.347.356
• Fons cohesió El Prat	234.633	252.073	-	486.706
• Fons cohesió San Feliu- Gavà	-	82.766	-	82.766
• Interreg	1.988.510	110.160	-	2.098.670
• MIMAM	156.636.994	-	(-) 732.134	155.904.860
• PO Objectiu 2 1992-1993	1.950.828	-	(-) 75.537	1.875.291
• Port Aventura	2.539.166	-	(-) 84.674	2.454.492
• Rechar	380.069	-	-	380.069
• Retex Objectiu 2	1.615.351	-	-	1.615.351
• Retex Objectiu 5b	1.255.427	-	-	1.255.427
• Subvencions Feder	74.105.245	14.807.732	(-) 930.202	87.982.775
	422.515.100	31.579.392	(-) 6.514.056	447.580.436

En el supòsit que les esmentades subvencions estiguin pendents de reconeixement pressupostari per part de la Generalitat de Catalunya, però es compleixen totes les condicions objectives per a la seva formalització, aquestes s'enregistren amb càrec a "Aportacions pendents de formalització" (Nota 9.1).





Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 60
NIF Q 0601031 F

Les subvencions rebudes per l'ACA, que tenen el seu origen en aportacions provinents, fonamentalment, dels fons europeus i del Plan de Saneamiento del Ministerio de Medio Ambiente y Medio Rural y Marino tenen per objecte el finançament de infraestructures hidràuliques.

Nota 14- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

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

Nota 15- ALTRA INFORMACIÓ

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

	<u>Laborals</u>	<u>Funcionaris</u>	<u>Total</u>
• Directors/es, caps de departament i unitats singulars	59	-	59
• Caps d'unitat	75	2	77
• Titulats/des superiors	224	5	229
• Titulat/des mitjans/nes	65	7	72
• Administratius/ves	231	3	234
• Auxiliars administratius	27	2	29
• Subalterns/es	10	-	10
	<u>691</u>	<u>19</u>	<u>710</u>

La plantilla a 31 de desembre de 2008 de l'ACA, diferenciada per sexes i categories és la següent:





	Homes	Dones	Total
• Directors/es, caps de departament i unitats singulars	41	18	59
• Caps d'unitat	46	35	81
• Titulats/des superiors	102	112	214
• Titulats/des mitjans	66	48	114
• Administratius/ves	73	122	195
• Auxiliars administratius	5	19	24
• Subalterns/es	7	3	10
	<u>340</u>	<u>357</u>	<u>697</u>

15.2 - Els honoraris facturats per l'empresa d'auditoria, Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoría, S.A. en l'exercici 2008 per serveis d'auditoria han suposat un total de 25.974,00 euros. Adicionalment s'han meritat honoraris per altres serveis per import de 31.176,00 euros.

15.3 – Retribucions al Consell d'Administració i a l'alta direcció

El conjunt de retribucions meritades en l'exercici 2008 pels membres del Consell d'Administració corresponen a dietes per un import de 226.821,10 euros.

El conjunt de retribucions meritades en el decurs de l'exercici 2008 pel personal d'Alta Direcció, considerant Alta Direcció a la Direcció, es de 126.374,50 euros.





**Agència Catalana
de l'Aigua**

Provença, 204-206
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2008





Agència Catalana de l'Aigua

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

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2008 (en euros)

Empresa: Agència Catalana de l'Aigua (ACA)

PRESSUPOST DE DESPESES

Capítols	Conceptes	Pressupost	Execució
Capítol I	Remuneracions de personal	34.163.999,00	34.075.884,74
Capítol II	Despeses de bens corrents i serveis	289.554.589,06	304.566.923,43
Capítol III	Despeses financeres	49.810.000,00	50.031.484,58
Capítol IV	Transferències corrents	5.093.124,43	4.247.849,93
Capítol VI	Inversions reals	123.894.589,00	238.623.105,51
Capítol VII	Transferències de capital	116.959.999,00	200.267.510,17
Subtotal Capítols I a VIII (b)		619.476.297,49	831.812.758,36
Capítol IX		126.486.953,74	126.486.953,74
TOTAL DESPESES (d)		745.963.254,23	958.299.712,10

PRESSUPOST INGRESSOS

Capítols	Conceptes	Pressupost	Execució
Capítol III	Taxes, béns i altres ingressos	371.703.898,17	346.102.076,45
Capítol V	Ingressos patrimonials	0,00	46.114,76
Capítol VII	Transferències de capital	206.220.000,00	203.318.040,92
Capítol VIII	Variació d'actius financers	25.000.000,00	25.000.000,00
Subtotal Capítols III a VIII (a)		602.923.898,17	574.466.232,13
Capítol IX	Variació de passius financers	143.039.356,07	177.450.000,00
TOTAL INGRESSOS (c)		745.963.254,23	751.916.232,13
Necessitat financera abans d'endeutament (a-b)		-16.552.399,32	-257.346.526,23

(*) Veure nota annexa





Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-206
08036 Barcelona
Tel. 93 567 26 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS 2008 (en euros)

Empresa: Agència Catalana de l'Aigua (ACA)

Capítol III	Taxes, béns i altres ingressos	Pressupost	Execució
Article 31	Prestació de serveis	595.000,00	1.254.488,70
Article 32	Taxes	1.500.000,00	1.691.380,58
Article 34	Altres tributs	367.248.898,17	338.359.766,62
Article 39	Altres ingressos	2.360.000,00	4.796.440,55
TOTAL CAPÍTOL III		371.703.898,17	346.102.076,45
Capítol V	Ingrés patrimonials	Pressupost	Execució
Article 52	Interessos de dipòsit	0	46.114,76
TOTAL CAPÍTOL V		0	46.114,76
Capítol VII	Transferències de capital	Pressupost	Execució
Article 70	Del sector públic estatal	133.000.000,00	164.270.000,00
Article 71	De l'Administració de la Generalitat	31.000.000,00	28.111.684,78
Article 76	D'ens i corporacions locals	4.220.000,00	3.276.625,01
Article 77	D'empreses privades	8.000.000,00	7.659.731,13
Article 79	De l'exterior	30.000.000,00	0,00
TOTAL CAPÍTOL VII		206.220.000,00	203.318.040,92
Capítol VIII	Variació d'actius financers	Pressupost	Execució
Article 83	Aportacions de la Generalitat al Fons Patrimonial	25.000.000,00	25.000.000,00
TOTAL CAPÍTOL VIII		25.000.000,00	25.000.000,00
Capítol IX	Variació de passius financers	Pressupost	Execució
Article 91	Préstecs en euros (veure nota adjunta)	143.039.356,07	177.450.000,00
TOTAL CAPÍTOL IX		143.039.356,07	177.450.000,00
TOTALS PRESSUPOST INGRESSOS		745.963.254,23	751.916.232,13





Agència Catalana de l'Aigua

Provença: 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 26 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES 2008 (en euros)

Empresa: Agència Catalana de l'Aigua (ACA)			
Capítol I	Remuneracions de personal	Pressupost	Execució
Article 12	Personal funcionari	836.247,00	710.198,41
Article 13	Personal laboral	25.707.699,00	25.588.796,39
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	7.142.648,00	7.290.955,75
Article 17	Pensions i altres prestacions socials	477.405,00	485.934,19
TOTAL CAPÍTOL I		34.163.999,00	34.075.884,74
Capítol II	Despeses de béns corrents i serveis	Pressupost	Execució
Article 20	Lloguers i cànon	2.287.200,00	2.063.895,06
Article 21	Conservació i reparació	13.282.210,00	13.391.260,64
Article 22	Material, subministraments i altres	59.921.093,80	59.791.065,90
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	475.990,00	506.825,87
Article 25	Prestacions de serveis amb mitjans aliens	213.588.095,26	228.813.875,96
TOTAL CAPÍTOL II		289.554.589,06	304.566.923,43
Capítol III	Despeses financeres	Pressupost	Execució
Article 31	Préstecs en euros	49.810.000,00	50.031.484,58
TOTAL CAPÍTOL III		49.810.000,00	50.031.484,58
Capítol IV	Transferències corrents	Pressupost	Execució
Article 46	A ens i corporacions locals	4.200.000,00	4.181.849,93
Article 49	A l'exterior	893.124,43	66.000,00
TOTAL CAPÍTOL IV		5.093.124,43	4.247.849,93





Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 26 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Capítol VI	Inversions reals	Pressupost	Execució
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	1.470.000,00	685.556,09
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge	4.575.590,00	4.301.064,21
Article 63	Inversions en material de transport	700.000,00	502.518,33
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	280.000,00	266.205,08
Article 65	Inversions en equips procés de dades	1.055.000,00	332.399,50
Article 66	Inversions en béns destinats a l'ús general	108.219.999,00	225.845.160,29
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	7.594.000,00	6.690.202,01
TOTAL CAPÍTOL VI		123.894.589,00	238.623.105,51
Capítol VII	Transferències de capital	Pressupost	Execució
Article 74	A empreses i altres ens públics de la Generalitat i a universitats públiques	21.960.000,00	55.240.385,04
Article 76	A ens i corporacions locals	94.999.999,00	145.027.125,13
TOTAL CAPÍTOL VII		116.959.999,00	200.267.510,17
Capítol IX	Variació de passius actius financers	Pressupost	Execució
Article 91	Amortització préstecs en euros (veure nota adjunta)	126.486.953,74	126.486.953,74
TOTAL CAPÍTOL IX		126.486.953,74	126.486.953,74
TOTALS PRESSUPOST DESPESES		745.963.254,23	958.299.712,10





Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-206
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Resultat corrent pressupostari

Ingressos Corrents (a)

Capítol III	Taxes, béns i altres ingressos	346.102.076
Capítol V	Ingressos patrimonials	46.115
Total ingressos corrents segons pressupost liquidat (a)		346.148.191

Despeses Corrents (b)

Capítol I	Remuneracions de personal	34.075.885
Capítol II	Despeses de bens corrents i serveis	304.566.923
Capítol III	Despeses financeres	50.031.485
Capítol IV	Transferències corrents	4.247.850
Total despeses corrents segons pressupost liquidat (b)		54.279.335

Resultat corrent pressupostari c=(a-b)

-46.773.951

Conciliació del resultat segons compte de pèrdues i guanys i resultat pressupostari corrent

Partides que es consideren, a efectes pressupostaris, recursos/transferències de capital

Convenis Urbanístics (Corrents)	6.236.204 (*)
Ordre d'ajut per estalvi d'Aigua	-838.289 (**)
Ordre d'ajut per a Plans Directors	-2.388.088 (**)
Total (d)	3.009.827

Partides que no es consideren en la liquidació pressupostària al no ser fluxos financers

Amortització de l'immobilitzat	-42.978.311
Deteriorament i pèrdues	-226.579
Provisions (personal)	-125.967
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	6.514.056
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	-2.778.292
Altres resultats	-139.443
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per incobrables	452.451
Total (e)	-39.282.085

Total resultat segons compte de pèrdues i guanys (c+d+e)

-83.046.210

(*) Partida inclosa dins del compte de pèrdues i guanys en l'epígraf d' altres ingressos d'explotació

(**) Partida inclosa dins del compte de pèrdues i guanys en l'epígraf de serveis exteriors





Nota annexa a la liquidació del pressupost 2008: Variació de passius financers

• **Autoritzacions legislatives**

La llei 16/2007, de 21 de desembre, de Pressupostos de la generalitat de Catalunya per al 2008, a través de l' article 33 b, autoritza a l'**Agència Catalana de l'Aigua** a fer ús, durant l'any 2008, de l'endeutament amb termini superior a 1 any, en qualsevol modalitat, per a finançar les corresponents operacions de capital, amb la limitació que el saldo viu a termini superior a un any a 31 desembre de 2008 no superi la quantitat de 1.197.275.850 €.

La llei 4/2007, de 4 de juliol, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2007, a través de l' article 33 c, autoritzava a l'**Agència Catalana de l'Aigua** a fer ús, durant l'any 2007 de l'endeutament amb termini superior a un any, en qualsevol modalitat, per a finançar les corresponents operacions de capital, amb la limitació que el saldo viu a termini superior a un any a 31 desembre de 2007 no superés la quantitat de 1.126.355.850 €.

En conseqüència, mitjançant la llei de pressupostos de 2008, s'autoritzava a l'**ACA** a portar un increment de l'endeutament net per import de 70.920.000 €, com a quantitat resultant de la diferència entre les quantitats màximes autoritzades en les esmentades lleis.

A 31 de desembre de 2007, l'endeutament formalitzat per l'**ACA** pendent de reemborsament era de 1.126.278.326 €.

La llei 15/2008, de 23 de desembre, de Pressupostos de la generalitat de Catalunya per al 2009, a través de l' article 36 b, autoritza a l'**Agència Catalana de l'Aigua** a fer ús, durant l'any 2009, de l'endeutament amb termini superior a 1 any, en qualsevol modalitat, per a finançar les corresponents operacions de capital, amb la limitació que el saldo viu a termini superior a un any a 31 desembre de 2009 no superi la quantitat de 1.554.550.000 €. L'import d'endeutament màxim autoritzat per l'any 2009 és conseqüència, en la seva major part, de la necessitat de finançament generada en l'exercici de 2008, com a conseqüència de les actuacions portades a terme per fer front a l'escassetat de recursos hídrics derivats de la sequera.





Com a conseqüència del que s'ha exposat anteriorment, l'evolució de l'endeutament autoritzat per les lleis de pressupostos és el següent:

	Endeutament màxim autoritzat a 31 de desembre	Increment respecte any anterior
LP 2007	1.126.355.850	
LP 2008	1.197.275.850	70.920.000
LP2009	1.554.550.000	357.274.150

- Liquidació de l'endeutament

D'acord amb les instruccions de la Intervenció General i de la Direcció General de Pressupostos i Tresor de 15 de juny de 2006, s'estableix com a norma general, liquidar l'endeutament a llarg termini per l'import disposat. D'aquesta manera, l'endeutament autoritzat i no formalitzat no es liquida, mentre que l'endeutament autoritzat, formalitzat i disposat es liquida per la seva totalitat.

No obstant això, aquesta norma disposa un tractament específic sobre l'endeutament autoritzat, formalitzat i no disposat, establint que excepcionalment es pugui liquidar el crèdit autoritzat i formalitzat malgrat que no es trobi disposat, per la part de la inversió compromesa (amb el límit de l'import de l'endeutament formalitzat), sempre que de les condicions del vincle jurídic que genera la inversió es dedueixi que aquesta és ferma i exigible.

D'acord amb aquesta instrucció, l'ACA procedeix a liquidar l'endeutament per l'increment de l'endeutament a llarg termini formalitzat a 31 de desembre de 2008 respecte 2007.

L'evolució de l'endeutament a llarg termini formalitzat en el decurs de 2008 ha estat el següent:

Endeutament a llarg termini formalitzat a 31/12/2008	1.126,29	
Noves operacions d'endeutament a llarg termini	177,45	a
Amortitzacions d'endeutament a llarg termini	-126,49	b
Total endeutament a llarg termini formalitzat a 31/12/2008	1.177,25	





- **Necessitat financera pressupostària**

La necessitat financera del pressupost aprovat pel 2008 abans d'endeutament era de 16.552.399 €. Per fer front a aquesta necessitat, l'increment d'endeutament autoritzat per la llei de pressupostos pel 2008 era de 70.920.000 €, xifra que permetia cobrir abastament la necessitat financera de l'exercici.

Com a conseqüència, bàsicament, de les actuacions que van haver-se d'emprendre per fer front a l'escassetat de recursos hídrics derivats de la situació de sequera la necessitat financera abans d'endeutament ha estat 257.346.526 €.

Per fer front a aquestes necessitats durant l'any 2008 es varen plantejar diverses alternatives:

- a) Aportacions de la Generalitat de Catalunya a càrrec del fons de contingència.
- b) Tramitació d'una llei de crèdit extraordinari per poder finançar les actuacions empreses.
- c) Autorització d'una operació de tresoreria i consolidació d'aquest endeutament com endeutament a llarg termini a través de la Llei de Pressupostos 2009.

Finalment, l'alternativa aplicada fou la c: Autorització d'operacions de tresoreria pel 2008 i autorització d'un major volum d'endeutament per l'any 2009.

Com a conseqüència de l'evolució dels mercats financers, durant l'any 2008, l'increment de l'endeutament a llarg termini ha estat de 50.963.046 €, enfront als 70.920.000 € autoritzats segons llei de pressupostos pel 2008.

Com a conseqüència de tot el que s'ha exposat anteriorment, la necessitat financera generada en l'exercici, 257.346.526 ha estat finançada com s'indica a continuació:





Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-206
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

Necessitat financera de l'exercici abans d'endeutament	-257.346.526	
<i>Increment de l'endeutament formalitzat a llarg termini</i>	50.963.046	a-b=c
Necessitat financera de l'exercici després endeutament formalitzat	-206.383.480	
<i>Endeutament autoritzat LP 2008 no formalitzat</i>	19.956.954	d
Total endeutament teòric autoritzat 2008	70.920.000	(c+d)
Necessitat financera generada 2008 no coberta amb endeutament	-186.426.526	

Increment de l'endeutament autoritzat per LP 2008: c+d=70.920.000

Tal com s'ha exposat anteriorment, la Llei de pressupostos de 2009 permet a l'ACA un increment net de l'endeutament de 357.274.150 i, per tant, permet finançar, en base a endeutament, la necessitat financera generada en l'any 2008 que, a 31 de desembre de 2008, 186.426.526 € no estava coberta amb endeutament autoritzat a llarg termini.





**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

**ANNEX: BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE PÈRDUES I
GUANYES CORRESPONENTS A L'EXERCICI ACABAT
EL 31 DE DESEMBRE DE 2007**





BALANÇ DE SITUACIÓ AL 31 DE DESEMBRE DE 2007

Imports expressats en euros

Actiu	31/12/2007	Passiu	31/12/2007
Immobilitzat	1.403.727.541	Recursos permanents	28.607.475
Immobilitzacions immaterials	8.230.653	Patrimoni propi	101.328.106
Immobilitzacions materials:		Resultats negatius d'exercicis anteriors	(-) 8.010.342
- Propi	38.747.736	Aportacions al fons patrimonial	144.250.616
- Infraestructures en curs	168.222.036	Recursos generats aplicats al procés inversor	785.817.561
- Infraestructures en funcionament	1.187.430.688	Recursos cedits	(-) 973.395.223
Immobilitzacions financeres	1.096.338	Resultat de l'exercici	(-) 21.383.243
Despeses a distribuir en varis exercicis	26.838.146	Aportacions pendents de formalització	163.616.388
		Ingressos a distribuir en varis exercicis	259.404.023
		Provisions per a riscos i despeses	344.984
Actiu Circulant	377.617.381	Creditors a llarg termini	961.581.838
Deutes per ingressos de dret públic	36.722.815		
Altres deutors	75.228.963	Passiu Circulant	394.628.270
Tresoreria	2.789.666	Deutes amb entitats de crèdit i altres creditors a curt termini	178.473.995
Transferències de fons a aplicar	3.229.492	Creditors transferències i subvencions atorgades	5.338.186
Ajustaments per periodificació	259.646.445	Creditors per compres o prestacions de serveis	203.437.886
		Altres deutes no comercials	4.650.279
		Partides pendents d'aplicació	2.727.924
Total Actiu	1.808.182.978	Total Passiu	1.808.182.978





Agència Catalana de l'Aigua

Provença, 204-208
08038 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENTS AL EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2007

Imports expressats en euros

Despeses	31/12/2007	Ingressos	31/12/2007
Activitat ordinària d'explotació		Ingressos de dret públic aplicats	337.150.810
Explotacions infraestructures del cycle de l'aigua	153.959.558		
Reposicions i grans reparacions de sistemes	38.346.889		
Anàlisi i control d'aigües	7.988.374		
Manteniment xarxa control d'aigües	4.480.446	Altres ingressos d'explotació	1.353.064
Programa del medi marí litoral	5.134.440		
Programa de millora i manteniment de lleres	8.722.597		
Despeses de personal	32.831.033	Excés de provisions de riscos i despeses	-
Despeses amortitzables	2.343.207		
Amortitzacions d'immobilitzat immaterial	3.999.899		
Amortitzacions d'immobilitzat material propi	4.123.020		
Amortitzacions d'immobilitzat infraestructures	31.870.233		
Altres despeses d'explotació			
Transport d'aigua mitjançant vehicles cisterna	424.526		
Control de control d'abocaments	1.084.244		
Costos de gestió i recaptació	2.672.283		
Compensació ingressos CAT	2.500.011		
Serveis exteriors	31.418.109		
Tributs	2.399.648		
Variació de les provisions per incobrables	(-) 1.528.269		
Total despeses d'explotació	332.770.248	Total ingressos d'explotació	338.503.874
Benefici d'explotació	5.733.626	Pèrdua d'explotació	-





Agència Catalana de l'Aigua

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

Despeses financeres
Dotació provisió immobilitzat financer permanent

Total despeses financeres

Benefici de les activitats ordinàries

Pèrdues procedents de l'immobilitzat
Altres despeses extraordinàries
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors

Total despeses extraordinàries

Resultats extraordinaris positius

Benefici abans d'impostos

Impost sobre societats

Resultat de l'exercici

46.848.085

126.381

46.974.466

-

214.537

632.836

3.849.651

4.697.024

16.388.443

-

(-) 21.383.243

Ingressos financers

Total ingressos financers

Resultats financers negatius

Pèrdua de les activitats ordinàries

Guanys procedents de l'immobilitzat
Subvencions de capital aplicades a resultats
Ingressos extraordinaris
Ingressos i beneficis d'altres exercicis

Total ingressos extraordinaris

Resultats extraordinaris negatius

Pèrdua abans d'impostos

3.469.154

3.469.154

43.505.312

37.771.686

35.407

6.079.165

5.347.653

9.623.242

21.085.467

-

21.383.243

