



**Gabinet Tècnic
d'Auditoria i Consultoria, s.a.**

AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA

- **Informe d'auditoria**
- **Comptes Anuals de l'exercici 2009**

Juliol 2009



Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, s.a.^I

Balmes 89-91, 2n. 4a.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1è. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2n. 1a.
Tel. 972201959 – Fax 97220920
17001 Girona

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 2009, 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. La Direcció de l'ACA presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net, de l'estat de fluxos d'efectiu i de la memòria dels comptes anuals, a més de les xifres de l'exercici 2009, les corresponents a l'exercici anterior, que difereixen de les contingudes en els comptes anuals aprovats de l'esmentat exercici, detallant-se en la nota 2.4 de la memòria dels comptes anuals adjunts les diferències existents. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2009. Amb data 12 de juny de 2009 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2008 en el qual expressàrem una opinió amb excepcions.
3. Formant part del saldo d'Altres crèdits amb les Administracions Públiques, dins l'actiu corrent de l'ACA, s'inclouen 11,2 milions d'euros que corresponen a quotes d'I.V.A. suportat no deduïdes associades a certificacions d'obres. No hem disposat de suport documental que permeti concloure si, a la data d'emissió del present informe, aquestes quotes tenen, d'acord amb la normativa d'aplicació, la consideració de deduïbles, motiu pel qual no resulta possible verificar les possibilitats de recuperació de l'import esmentat.
4. El sistema d'informació de l'ACA no permet identificar aquells actius immobilitzats que necessiten un període superior a un any per estar en condicions d'ús, i per als quals, d'acord amb la norma de valoració segona que regula el Reial Decret 1.514/2007, cal que incorporin, en el preu d'adquisició, les despeses financeres meritedes directament atribuïbles fins el moment de cessament de l'activitat basada en el funcionament. En aquest sentit, cal indicar que els comptes anuals adjunts no inclouen aquest component de valoració en aquells actius immobilitzats que compleixen la premissa d'activitat esmentada.





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 4.8 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, va canviar 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. 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 en funció del criteri de l'acreditament anterior hauria suposat, al 31 de desembre de 2009, una disminució de la pèrdua de l'exercici i un augment del patrimoni net per import aproximat de 5,9 milions d'euros.
7. Tal i com s'indica a la Nota 6.3. de la memòria adjunta, els comptes anuals de l'exercici 2009 inclouen, com a "Infraestructures en funcionament", un total de 16,5 milions d'euros que correspon al valor dels materials que s'han recuperat com a conseqüència d'actuacions que, prèvia suspensió, han estat objecte de desmantellament, i com a "Resultats per alienacions i altres" un total de 12,3 milions d'euros que correspon a les pèrdues originades per les baixes d'aquestes actuacions.

Els imports anteriors estan en procés d'anàlisi per part de l'ACA, restant pendent, a la data d'emissió del present informe, la verificació de l'existència física dels materials en la seva totalitat, la determinació del valor recuperable d'aquests materials i la revisió dels costos indirectes imputats com a pèrdues de l'exercici. Addicionalment, cal indicar que el procediment de contractació d'una actuació desmantellada, amb un cost total de 15,5 milions d'euros, no s'ha ajustat a la normativa d'aplicació.

Consegüentment, no resulta possible avaluar de forma objectiva els efectes que sobre els comptes anuals adjunts es poden derivar dels fets anteriors.

8. 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 el resultat d'explotació de l'exercici 2009, abans del resultat financer, és negatiu, de forma recurrent amb l'exercici anterior, per import de 47,9 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, principalment finançament propi, que possibiliti el seu reequilibri patrimonial i financer.



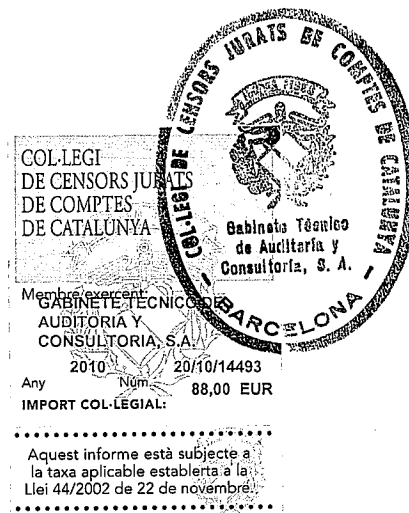


9. En la nostra opinió, llevat dels efectes d'aquells ajustaments que podrien haver-se considerat necessaris si no haguessin existit les limitacions descrites en els paràgrafs 3 i 4 anteriors, llevat de les excepcions descrites en els paràgrafs 5 i 6, i llevat dels efectes dels ajustaments que poguessin ser necessaris si es conegués el desenllaç final de les incerteses descrites en els paràgrafs 7 i 8, els comptes anuals de l'exercici 2009 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGENCIA CATALANA DE L'AIGUA a 31 de desembre de 2009 i dels resultats de les seves operacions, reflectits en el compte de pèrdues i guanys i en la liquidació del pressupost adjunts, dels canvis en el patrimoni net i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat 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 en la normativa espanyola que resulten d'aplicació i que guarden uniformitat amb els aplicats en la preparació de les xifres i informació corresponents a l'exercici anterior que s'han incorporat a efectes comparatius en els comptes anuals adjunts.

Barcelona, 9 de juliol de 2009

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

Enric Ribas i Miràngels
Soci - Auditor de Comptes





**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 2009 (definitiu*)

- **BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2009**
- **COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2009**
- **ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2009**
- **ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2009**
- **MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2009**
- **LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2009**

(*) Pendent d'aprovació pel Consell d'Administració de l'ACA





**Agència Catalana
de l'Aigua**

Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93.567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2009 I 2008 (euros)

ACTIU		31/12/2009	31/12/2008
ACTIU NO CORRENT		1.812.525.998,89	1.679.264.651,95
Immobilitzat intangible	5	13.194.915,95	11.939.777,27
Programaris		13.194.915,95	11.939.777,27
Immobilitzat material	6	1.797.124.573,04	1.666.422.097,17
Propi		38.993.713,57	39.591.215,67
Infraestructures en curs		264.723.598,00	258.049.608,59
Infraestructures en funcionament		1.493.407.261,47	1.368.781.272,91
Infraestructures pendents de classificar		-	-
Inversions en empreses del grup a llarg termini	7.7	848.930,97	869.758,51
Instruments de patrimoni		848.930,97	869.758,51
Inversions financeres a llarg termini	7	1.357.578,93	33.019,00
Crèdits a tercers	7.1	895.613,32	-
Derivats		461.965,61	33.019,00

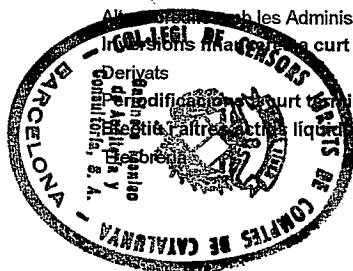
ACTIU CORRENT		279.372.177,91	227.638.287,21
Deutors i altres comptes a cobrar		161.224.689,83	122.010.312,54
Per ingressos de dret públic	7.1	38.190.353,48	34.037.315,57
Deutors varis	7.1	105.157.651,90	22.972.486,69
Altres deutors amb les Administracions Públiques	8	17.876.684,45	65.000.510,28
Inversions financeres a curt termini	7.1	87.392,07	433.273,88
Derivats		87.392,07	433.273,88
Provisions a curt termini	9	115.099.706,62	104.084.149,32
Altres deutors i altres comptes líquids equivalents		2.960.389,39	1.110.551,47
		2.960.389,39	1.110.551,47

TOTAL ACTIU		2.091.898.176,80	1.906.902.939,16
--------------------	--	-------------------------	-------------------------

PATRIMONI NET I PASSIU		31/12/2009	31/12/2008
PATRIMONI NET		439.108.460,52	359.606.348,85
Recursos permanents		(-) 259.869.174,90	(-) 194.122.589,60
Patrimoni propi		101.328.105,39	101.328.105,39
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(-) 464.701.310,95	(-) 318.369.735,03
Aportacions al fons patrimonial	7.9	191.705.647,96	169.250.615,96
Recursos generats aplicats al procés inversor		-	-
Recursos cedits		-	-
Resultat de l'exercici		(-) 88.201.617,30	(-) 146.331.575,92
Ajustaments per canvi de valor		(-) 7.701.667,58	(-) 4.705.256,44
Operacions de cobertura		(-) 7.701.667,58	(-) 4.705.256,44
Subvencions, donacions i legats rebuts	13	706.679.303,00	558.434.194,89

PASSIU NO CORRENT		1.214.731.546,53	1.074.710.395,63
Provisions a llarg termini	12	520.298,37	470.951,17
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		520.298,37	470.951,17
Deutes a llarg termini	7.2	1.214.211.248,16	1.070.889.602,23
Deutes amb entitats de crèdit		1.198.419.978,11	1.048.323.997,14
Derivats		3.213.347,11	3.275.902,37
Altres passius financers		12.577.922,94	19.289.702,72
Periodificacions a llarg termini		-	3.349.842,23

PASSIU CORRENT		438.058.169,75	472.586.194,68
Deutes a curt termini	7.2	169.059.061,16	136.976.524,16
Deutes amb entitats de crèdit		163.236.685,65	135.523.170,76
Derivats		5.037.678,15	568.138,56
Altres passius financers		784.697,36	885.214,84
Creditors i altres comptes a pagar		266.057.053,26	334.534.754,47
Creditors per compres o adquisicions de serveis	7.2	264.263.859,62	332.706.914,68
Creditors varis	7.2	370.339,83	425.764,31
Altres deutes amb les Administracions Públiques	8	1.422.853,81	1.402.075,48
Periodificacions a curt termini	9	2.942.055,33	1.074.916,05
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.091.898.176,80	1.906.902.939,16



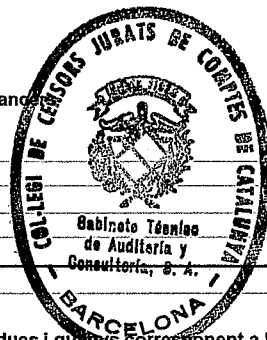


Agència Catalana de l'Aigua

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

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2009 I 2008 (euros)

OPERACIONS CONTINUADES	Notes	31/12/2009	31/12/2008
Ingressos de dret públic	10.1	354.310.825,04	344.847.587,75
Despeses activitat ordinària d'explotació		(-) 235.267.044,40	(-) 239.308.082,85
Explotacions infraestructures del cicle de l'aigua	10.2.1	(-) 170.870.403,99	(-) 169.779.023,12
Reposicions i grans reparacions de sistemes	10.2.1	(-) 38.337.744,00	(-) 41.875.402,54
Anàlisi i control d'aigües		(-) 8.876.627,37	(-) 8.736.703,16
Manteniment xarxa control d'aigües		(-) 4.795.397,16	(-) 5.025.363,83
Programa del medi marí litoral		(-) 5.527.304,16	(-) 5.700.095,27
Programa de millora i manteniment de lleres		(-) 6.859.567,72	(-) 8.191.494,93
Altres ingressos d'explotació		110.370.990,51	86.882.197,70
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		6.717.944,66	7.490.692,83
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		103.653.045,85	79.391.504,87
Despeses de personal	10.2.2	(-) 33.755.098,68	(-) 34.201.851,47
Sous, salaris i assimilats		(-) 26.157.667,41	(-) 26.298.994,80
Càrregues Socials		(-) 7.548.084,07	(-) 7.776.889,94
Provisions		(-) 49.347,20	(-) 125.966,73
Altres despeses d'explotació		(-) 48.444.032,56	(-) 72.280.616,75
Transport d'aigua mitjançant vehicles cisterna		(-) 1.385.750,17	(-) 18.841.300,23
Cànon de control d'abocaments		(-) 1.098.670,56	(-) 1.136.390,79
Costos de gestió i recaptació		(-) 3.588.842,38	(-) 4.094.637,70
Compensació ingressos CAT		(-) 2.500.000,00	(-) 2.500.000,00
Serveis exteriors	10.2.4	(-) 37.399.332,73	(-) 42.791.306,08
Tributs		(-) 3.195.558,54	(-) 3.369.433,13
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per incobrables		724.121,82	452.451,18
Amortització de l'immobilitzat	10.2.3	(-) 47.163.834,91	(-) 42.978.311,28
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	13	8.033.040,33	6.514.056,08
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		(-) 16.611.229,54	(-) 2.778.291,68
Resultat per alienacions i altres		(-) 16.611.229,54	(-) 2.778.291,68
Altres resultats		2.532.761,47	(-) 139.443,24
Subvencions de capital	10.2.6	(-) 141.945.839,93	(-) 142.676.871,11
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(-) 47.939.462,67	(-) 96.119.626,85
Ingressos financers		6.343.335,43	5.582.185,37
De valors negociables i altres instruments financers		6.343.335,43	5.582.185,37
Despeses financeres		(-) 46.605.490,06	(-) 55.567.555,19
Per deutes amb tercers		(-) 46.605.490,06	(-) 55.567.555,19
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		-	(-) 226.579,25
Deteriorament i pèrdues		-	(-) 226.579,25
RESULTAT FINANCER		(-) 40.262.154,63	(-) 50.211.949,07
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(-) 88.201.617,30	(-) 146.331.575,92
Impost sobre beneficis		-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(-) 88.201.617,30	(-) 146.331.575,92



Les Notes 1 a 15 formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2009.



**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2009 I 2008

A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2009 I 2008

	Notes	31/12/2009	31/12/2008
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	(-) 88.201.617,30	(-) 146.331.575,92
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
Per cobertures de fluxos d'efectiu		(-) 2.996.411,14	(-) 10.227.829,05
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	156.278.148,44	31.579.392,14
Aportacions a Fons Patrimonial	7.9	22.455.032,00	25.000.000,00
Recursos generats aplicats al procés inversor		-	240.243.804,27
B) Total ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		175.736.769,30	286.595.367,36
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
Per cobertura de fluxos d'efectiu		-	(-) 5.583.789,36
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	(-) 8.033.040,33	(-) 6.514.056,08
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys		(-) 8.033.040,33	(-) 12.097.845,44
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		79.502.111,67	128.165.946,00



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 2009.



Agència Catalana de l'Aigua

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

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2009 I 2008

B) ESTATS TOTALS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2009 I 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 INICIAL 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
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
Altres variacions del patrimoni net	-	(-) 21.383.243,40	-	-	-	21.383.243,40	-	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2008	101.328.105,39	(-) 110.014.553,90	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
Ajustaments per errors 2008 (veure Nota 2.4)	-	(-) 208.355.181,53	-	(-) 955.285.305,72	973.395.223,55	(-) 63.285.366,24	-	110.853.758,83	(-) 142.676.871,11
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2009	101.328.105,39	(-) 318.369.735,03	169.250.615,96	-	-	(-) 146.331.575,92	(-) 4.705.256,44	558.434.194,89	359.806.348,85
Ajustaments per canvi de criteri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Ingressos i despeses reconeguts	-	-	22.455.032,00	-	-	(-) 88.201.617,30	(-) 2.996.411,14	148.245.108,11	79.502.111,67
Altres variacions del patrimoni net	-	(-) 146.331.575,92	-	-	-	146.331.575,92	-	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2009	101.328.105,39	(-) 464.701.310,95	191.705.647,96	-	-	(-) 88.201.617,30	(-) 7.701.667,58	706.679.303,00	439.108.460,52

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 2009.

* El saldo inicial de l'exercici 2008 incorpora els impactes del PGC 1.514/2007.



Agència Catalana de l'Aigua

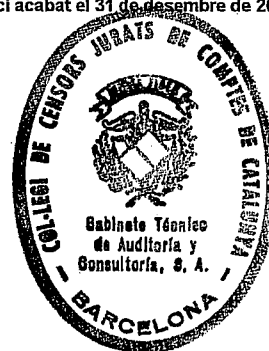
Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031 F

ESTATS DE FLUXOS D'EFFECTIU CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2009 I 2008

euros

	Notes	31/12/2009	31/12/2008
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
Resultat de l'exercici abans d'impostos		(-) 88.201.617,30	(-) 83.046.209,68
Ajustaments del resultat		86.776.600,72	89.128.011,50
Amortització de l'immobilitzat (+)	5-6	47.163.834,91	42.978.311,28
Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		-	(-) 225.871,93
Variació de provisions (+/-)	12	49.347,20	125.966,73
Imputació de subvencions (-)	13	(-) 8.033.040,33	(-) 6.514.056,08
Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitzat (-)	6.5	16.611.229,54	2.778.291,68
Ingressos financers (-)		(-) 6.343.335,43	(-) 5.582.185,37
Despeses financeres (+)		46.605.490,06	55.567.555,19
Altres ingressos i despeses (+/-)		(-) 9.276.925,23	-
Canvis en el capital corrent		(-) 149.064.370,09	146.749.943,82
Deutors i altres comptes a cobrar		(-) 40.109.990,61	25.358.599,76
Altres actius corrents (+/-)		(-) 11.015.557,30	(-) 1.293.543,46
Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		(-) 68.477.701,21	124.337.895,47
Altres passius corrents (+/-)		(-) 29.461.120,97	(-) 1.653.007,95
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(-) 42.015.077,01	(-) 2.856.992,28
Pagaments d'interessos (-)		(-) 48.358.412,44	(-) 52.821.049,19
Cobraments d'interessos (+)		6.343.335,43	5.265.868,53
Altres pagaments/cobraments (-)/(+)		-	44.698.188,38
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(-) 192.504.463,68	149.974.753,36
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
Pagaments per inversions (+)		(-) 273.092.975,84	(-) 464.783.052,45
Immobilitzat		(-) 273.092.975,84	(-) 464.783.052,45
Cobraments per desinversions (+)		-	188.099,93
Immobilitzat propi		-	188.099,93
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		(-) 273.092.975,84	(-) 464.594.952,52
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		178.733.180,44	245.977.965,02
Aportacions a fons patrimonial	7.9	22.455.032,00	25.000.000,00
Recursos generats aplicats al procés inversor		-	169.467.745,20
Subvencions, donacions i legats rebuts	13	156.278.148,44	51.510.219,82
Cobraments i pagaments per instruments de passius financers		288.714.097,00	67.017.330,00
Emissió:			
Deutes amb entitats de crèdit		288.714.097,00	281.569.842,70
Altres deutes		-	6.209.758,00
Devolució i amortització de :			
Deutes amb entitats de crèdit		-	(-) 218.699.694,70
Altres deutes		-	(-) 2.062.576,00
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		467.447.277,44	312.995.295,02
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS		1.849.837,92	(-) 1.624.904,14

Les Notes 1 a 15 formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2009.





AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA

MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2009

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

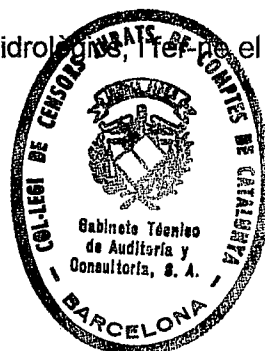
L'Agència pot adquirir, com a beneficiària, fins i tot per expropiació forçosa, posseir, reivindicar, permutar, gravar o alienar tota classe de béns, concertar crèdits, establir contractes, proposar la constitució de mancomunitats i altres modalitats associatives d'ens locals, formalitzar convenis, executar, 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.





Agència Catalana de l'Aigua

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

- La 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 intracomunitàries 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.





Agència Catalana de l'Aigua

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

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

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

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

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

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de formulació dels presents Comptes Anuals, qualsevol





modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva des d'aquell moment, 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 intangible (Nota 4.1 i 5).
- Vides útils dels elements de l'immobilitzat material (Nota 4.2 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

Els comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008 s'ha formulat d'acord amb l'estructura establerta en el Pla General de Comptabilitat, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de forma que la informació que s'acompanya és homogènia i comparable.

2.4 - Correcció d'errors

En l'exercici 2009 l'ACA ha registrat comptablement, i amb caràcter retroactiu, infraestructures que al 31 de desembre de 2008 es presentaven com a Infraestructures pendents de classificar, per un total de 193,6 milions d'euros, i que corresponien a les transferències i subvencions de capital lliurades en l'exercici 2008 a administracions locals i altres entitats públiques que tenien per objecte el finançament d'actuacions inversores realitzades directament per aquests. Atenent a la naturalesa de les actuacions portades a terme, aquestes tenen la consideració de despesa d'explotació tota vegada que s'ha conclòs que l'ACA no té finalment el dret a rebre els rendiments futurs o el potencial de prestació de servei.

De la mateixa manera, s'han aplicat a Resultats negatius d'exercicis anteriors en el Patrimoni net de l'ACA, els saldos corresponents a Recursos cedits i 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.





Agència Catalana de l'Aigua

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

D'aquesta manera, i a l'objecte de facilitar la comparabilitat entre exercicis, s'ha reexpressat l'exercici 2008 en els següents epígrafs:

	Formulat 31/12/2008	Ajustament d'errors	Reexpressat 31/12/2008
BALANÇ DE SITUACIÓ			
ACTIU NO CORRENT	1.821.941.523,06	(-) 142.676.871,11	1.679.264.651,95
Immobilitzat material	1.809.098.968,28	(-) 142.676.871,11	1.666.422.097,17
Infraestructures en funcionament	1.317.793.675,28	50.987.597,63	1.368.781.272,91
Infraestructures pendents de classificar	193.664.468,74	(-) 193.664.468,74	-
TOTAL ACTIU	2.049.579.810,27	(-) 142.676.871,11	1.906.902.939,16
PATRIMONI NET	502.283.219,96	(-) 142.676.871,11	359.606.348,85
Recursos permanents	59.408.040,34	(-) 253.530.629,94	(-) 194.122.589,60
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(-) 110.014.553,50	(-) 208.355.181,53	(-) 318.369.735,03
Recursos generats aplicats al procés inversor	955.285.305,72	(-) 955.285.305,72	-
Recursos cedits	(-) 973.395.223,55	973.395.223,55	-
Resultat de l'exercici	(-) 83.046.209,68	(-) 63.285.366,24	(-) 146.331.575,92
Subvencions, donacions i legats rebuts	447.580.436,06	110.853.758,83	558.434.194,89
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	2.049.579.810,27	(-) 142.676.871,11	1.906.902.939,16
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
Altres ingressos d'explotació	7.490.692,83	79.391.504,87	86.882.197,70
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	-	79.391.504,87	79.391.504,87
Subvencions de capital	-	(-) 142.676.871,11	(-) 142.676.871,11
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(-) 32.834.260,61	(-) 63.285.366,24	(-) 96.119.626,85
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(-) 83.046.209,68	(-) 63.285.366,24	(-) 146.331.575,92
RESULTAT DE L'EXERCICI	(-) 83.046.209,68	(-) 63.285.366,24	(-) 146.331.575,92

Nota 3 - APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2009 formulada per la Direcció i pendent d'aprovació pel Consell d'Administració, és la següent:





Agència Catalana de l'Aigua

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

Base de l'aplicació

- Resultat de l'exercici (pèrdues) (-) 88.201.617,30

Aplicacions

- Resultats negatius d'exercicis anteriors (-) 88.201.617,30

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 2009 són els que resulten de prendre els períodes d'amortització que tot seguit es detallen:

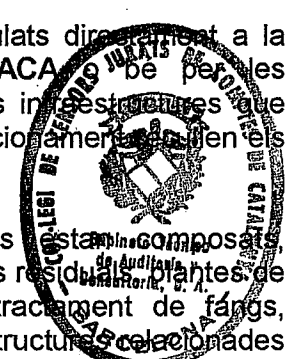
	<u>Anys de vida útil estimada</u>
• Immobles	50
• Equipaments d'immobles	10
• Instal·lacions tècniques	10
• Maquinària i utilitatge	10
• Instal·lacions	10
• Mobiliari	10
• Equips d'oficina	10
• Equips per a procés de dades	4
• Elements de transport	7
• Altre immobilitzat material	10

Actius o unitats d'explotació o servei no generadors de fluxos d'efectiu

D'acord amb l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, l'ACA manté actius no generadors de fluxos d'efectiu, entenent com a tals, aquells elements de l'immobilitzat material que tenen una finalitat diferent a la de generar un rendiment comercial, com poden ser els fluxos econòmics socials que generen aquests actius i que beneficien a la col·lectivitat. Aquests actius no generadors de fluxos d'efectiu s'agrupen dins els epígrafs d'infraestructures en curs i 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 són els béns que són objecte d'explotació per l'ACA.

Els béns vinculats a la prestació del servei esmentats estan composts, 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.





Agència Catalana de l'Aigua

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

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

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

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

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

Si el valor comptable dels actius no generadors de fluxos d'efectiu és superior al seu import recuperable, s'haurà de comptabilitzar una pèrdua per deteriorament. A aquests efectes, s'entén per import recuperable el més gran entre el seu valor raonable menys els costos de la venda i el seu valor en ús. Llevat de millor evidència, el valor en ús d'un actiu no generador d'efectiu es determinarà per referència al seu cost de reposició depreciat.

Concessions

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

Els imports 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 guanys en l'exercici que es merita aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.





Agència Catalana de l'Aigua

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

En l'exercici 2009 l'ACA ha rescindit el contracte de concessió corresponent al PSARU Ebre que tenia enregistrat d'acord amb els criteris esmentats. Per aquesta raó, al 31 de desembre de 2009 no existeixen saldos relacionats amb concessions.

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.

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 els imports consignats, reconeixent les correccions de valor i les seves possibles reversions en el compte de pèrdues i guanys. L'import de la provisió és la diferència entre el valor comptable de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, descomptats al tipus d'interès efectiu.

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 poden 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

a) 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 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 2009 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





Agència Catalana de l'Aigua

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

diferències temporànies 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

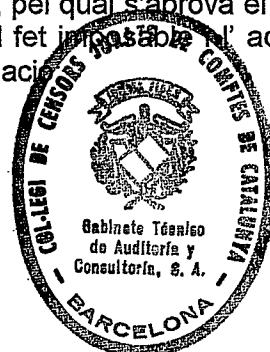
Els ingressos de dret públic que disposa l'ACA estan formats pel Cànon de l'Aigua, el Cànon de Regulació, el Cànon d'Ocupació, el Cànon de Derivació, la Tarifa d'utilització, multes i sancions, recàrrecs de pròrroga i constrenyiment, i interessos de demora.

- 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 l'esmentada 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 de 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.

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.

• **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'exploració 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, i és probable que sigui necessària una sortida de recursos per liquidar l'obligació i l'import 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.

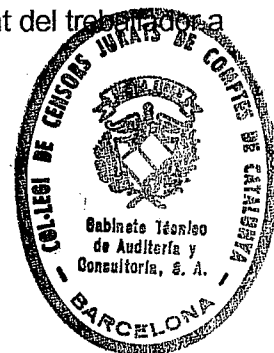
4.11 - Compromisos per pensions

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:





Agència Catalana de l'Aigua

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

- 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.

D'altra banda, l'ACA registra com a despeses per subvencions de capital els imports satisfets per aquesta per al finançament total o parcial d'actuacions executades per altres administracions. En base a la legislació actual, i fins que s'aprovi la planificació hidrològica, la participació percentual de l'ACA en el finançament de cada tipus d'actuació en infraestructures del cycle 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%.





Agència Catalana de l'Aigua

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

- c) Obres d'infraestructura d'abastament en alta d'àmbit municipal o supramunicipal: 50%.
- d) Instal·lacions per a la descàrrega de sistemes unitaris (DSU) i col·lectors bàsics d'aigües pluvials: 25%.

Nota 5 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE

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

<u>Exercici 2009:</u>	<u>Programaris</u>	<u>Total</u>
COST		
Saldo a 1.1.2009	32.520.459,26	32.520.459,26
(+) Entrades	4.542.991,38	4.542.991
(-) Baixes	(-)286.078,32	(-)286.078,32
Saldo a 31.12.2009	36.777.372,32	36.777.372,32
AMORTITZACIÓ ACUMULADA		
Saldo a 1.1.2009	(-) 20.580.681,99	(-) 20.580.681,99
(+) Dotacions a la amortització	(-)3.287.852,70	(-)3.287.852,70
Baixes	286.078,32	286.078,32
Saldo a 31.12.2009	(-)23.582.456,37	(-)23.582.456,37
VALOR NET COMPTABLE	13.194.915,95	13.194.915,95
<u>Exercici 2008:</u>	<u>Programaris</u>	<u>Total</u>
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



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



- Programaris

	2009	2008
	14.456.170,83	14.742.249,15

Nota 6 - IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1 - Immobilitzat propi

Els moviments experimentats per les Immobilitzacions materials es detallen a continuació:

Exercici 2009:

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Total
COST			
Saldo a 1.1.2009	16.661.337,57	52.537.140,95	69.198.478,52
(+) Entrades	-	4.491.043,47	4.491.043,47
(-) Baixes	-	(-)2.237.864,59	(-)2.237.864,59
Saldo a 31.12.2009	16.661.337,57	54.790.319,83	71.451.657,40

AMORTITZACIÓ ACUMULADA

Saldo a 1.1.2009	(-) 1.253.688,67	(-) 28.353.574,18	(-) 29.607.262,85
(+) Dotacions a la amortització	(-) 208.940,00	(-) 4.803.833,57	(-) 5.012.773,57
(-) Sortides, baixes o reduccions	-	2.162.092,59	2.162.092,59
Saldo a 31.12.2009	(-) 1.462.628,67	(-) 30.995.315,16	(-) 32.457.943,83

VALOR NET COMPTABLE	15.198.708,90	23.795.004,67	38.993.713,57
----------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Exercici 2008:

	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	16.661.337,57	52.537.140,95	69.198.478,52

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	(-) 1.253.688,67	(-) 28.353.574,18	(-) 29.607.262,85

VALOR NET COMPTABLE	15.407.648,90	24.183.566,77	39.591.215,67
----------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Col·legi de Censos i Tributs de Catalunya
Gabinete Técnico
de Auditoría y
Consultoría, S. A.
BARCELONA



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

	2009	2008
• Equipaments immobles	396.975	37.260
• Instal·lacions tècniques	3.422.325	3.362.106
• Maquinària i utilitatge	175.737	239.301
• Instal·lacions	-	699.657
• Equips procés de dades	79.169	332.400
• Elements de transport	127.244	502.518
• Mobiliari	127.369	189.996
• Equips d'oficina	162.225	76.210
	4.491.043	5.439.448

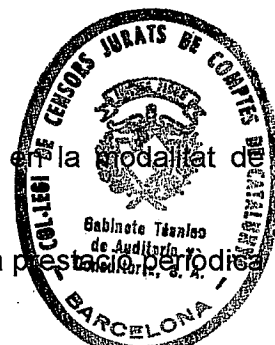
6.1.2 - L'amortització es calcula pel mètode lineal d'acord amb la vida útil i els coeficients resultants es troben dins els intervals aprovats pel Reial Decret 1.777/2004, de 30 de juliol.

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

	2009	2008
• Equipaments immobles i instal·lacions	1.218.047,00	440.001,73
• Instal·lacions tècniques	3.828.928,76	3.828.928,76
• Maquinària i utilitatge	558.811,08	613.962,56
• Equips d'oficina	17.674,30	20.801,68
• Mobiliari	193.034,52	231.541,76
• Equips procés de dades	1.840.299,15	3.732.181,61
• Vehicles	7.234,55	63.148,99
• Altre immobilitzat	3.029,72	3.029,72
	7.667.059,08	8.933.596,81

6.1.4 - 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.





Agència Catalana de l'Aigua

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

- La finca respon del pagament de la pensió.
- La censatària (ACA) no podrà imposar la redempció del cens fins que no hagin transcorregut 19 anys i 11 mesos.

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

<u>Exercici 2009:</u>		<u>Cost</u>	<u>Amortització Acumulada</u>	<u>Valor Net Comptable</u>
L	Terrenys	6.214.266,90	-	6.214.266,90
L	Immobles	10.447.070,67	(-)1.462.628,67	8.984.442,00
		<u>16.661.337,57</u>	<u>(-)1.462.628,67</u>	<u>15.198.708,90</u>
<u>Exercici 2008:</u>		<u>Cost</u>	<u>Amortització Acumulada</u>	<u>Valor Net Comptable</u>
L	Terrenys	6.214.266,90	-	6.214.266,90
L	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>

6.2 - Infraestructures en curs i en funcionament

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

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

Exercici 2009:

	<u>Infraestructures en curs</u>	<u>Infraestructures en funcionament (del cicle de l'aigua)</u>	<u>Total</u>
COST			
Saldo a 1.1.2009	258.049.608,59	1.678.800.836,31	1.936.850.444,90
(+) Entrades	196.813.313,79	-	196.813.313,79
(+/-) Traspassos	(-) 154.363.416,82	103.375.819,19	(-) 50.987.597,63
(+/-) Traspassos i ajustaments provinents d'infraestructures pendents de classificar	(-) 18.136.651,79	66.545.875,97	48.409.224,18
(-) Baixes	(-) 17.639.255,77	(-) 6.549.518,30	(-) 24.188.774,07
Saldo a 31.12.2009	<u>264.723.598,00</u>	<u>1.842.173.013,17</u>	<u>2.106.896.611,17</u>

AMORTITZACIÓ ACUMULADA

Saldo a 1.1.2009	-	(-) 310.019.563,40	(-) 310.019.563,40
(+) Dotacions a la amortització	-	(-) 38.842.381,10	(-) 38.842.381,10
(-) Sortides, baixes o reduccions	-	96.192,80	96.192,80
Saldo a 31.12.2009	-	<u>(-) 348.765.751,70</u>	<u>(-) 348.765.751,70</u>
VALOR-NET COMPTABLE	<u>264.723.598,00</u>	<u>1.493.407.261,47</u>	<u>1.758.130.859,47</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

Exercici 2008:

<u>COST</u>	Infraestructures	Infraestructures	Total
	en curs	en funcionament (del cycle de l'aigua)	
Saldo a 1.1.2008	181.760.788,43	1.485.264.221,21	1.667.025.009,64
(+) Entrades	219.499.266,29	53.178.798,88	272.678.065,17
(+/-) 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	258.049.608,59	1.678.800.836,31	1.936.850.444,90
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	-	310.019.563,40	310.019.563,40
VALOR NET COMPTABLE	258.049.608,59	1.368.781.272,91	1.626.830.881,50

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

	2009	2008
• Ampliació de la dessaladora de la Tordera. Tm Malgrat de Mar	38.473.615	9.274.966
• Estació depuradora d'aigües residuals del sistema de sanejament en alta de l'alt Maresme nord. Tm Pineda de Mar	13.649.571	678.617
• Desdoblament de l'Etap de Montfullà	9.503.698	147.324
• Ampliació Edar de Terrassa	8.734.332	7.764.004
• Substitució de la canonada 700 entre el Pasteral i l'Etap de Montfullà.	8.551.881	483.498
• Segona fase de la barrera hidràulica al Llobregat: impulsió i injeccions	6.747.494	3.864.275
• Substitució d'un tram de canonada 0500 entre Platja d'Aro i Calonge i continuació fins a l'Etap de torrent de la canonada d'abastament a la Costa brava	6.191.402	423.068
• Soterrament de la riera de la Targa i els torrents de Daniel i Lloveras. Tm de Vilassar de Dalt	4.837.140	1.656.765
• Recuperació de recursos del rec comptal i de diferents pous en l'àmbit metropolità	3.970.321	21.633.265
• Ampliació de l'estació depuradora d'aigües residuals de Tàrraga	3.809.102	16.963
• Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors de Can Massuet - el fars. Tm Dosrius	3.716.749	56.182
• Ampliació de l'Edar de Lleida i eliminació de nutrients	3.708.503	2.283.964
• Ampliació de l'estació depuradora d'aigües residuals de la Jonquera	3.434.599	619.660
• Tractament terciari de les aigües procedents de les Edar de Tarragona i Vila-seca	3.400.331	150.198
• Ampliació de l'Edar d'Abrera (Baix Llobregat)	3.126.937	1.741
• Tractament biològic de l'estació depuradora d'aigües residuals del sistema Solsona	2.814.188	2.737.271
• Ampliació de l'estació depuradora d'aigües residuals de Manlleu	2.765.410	1.308.234
• Transvasament del rec Susanna al Manolí Tm Figueras	2.355.493	31.294
• Endegament del tram final del riu Ridaura Tm Castell de Platja d'Aro. Tram (pk 2+650 a 3+350)	745.290	2.066.330





Agència Catalana de l'Aigua

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

• Digestió anaeròbia a l'estació depuradora d'aigües residuals de Banyoles	634.548	2.374.742
• Desdoblament del col·lector de salmorres al Llobregat (tram Abrera-El Prat)	632.491	28.319.610
• Endegament del tram final del riu Ridaura. Tm Castell-Platja d'Aro. Tram 4 (pk 0+000 a pk 1+100)	611.462	3.808.152
• Recuperació d'aprofitaments de recursos subterranis a l'aqüífer calcari de Girona per aportació de cabal circulant al riu Ter i Onyar al tm de Girona	604.353	2.298.187
• Ampliació de les instal·lacions contra la intrusió salina a l'aqüífer del Baix Llobregat	444.728	4.972.442
• Endegament del tram final del riu Ridaura. Tm Castell-Platja d'Aro. Tram 3 (pk 1+100 a 2+200)	370.421	5.200.167
• Estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta de Vilalba Sasserra (tm de Santa Maria de Palautordera)	346.616	2.235.271
• Planta de tractament terciari de l'Edar de fibracolor	306.165	2.450.151
• Execució d'instal·lacions portuàries i d'acondicionament de recursos propis de l'abastament de la ciutat de Tarragona	305.472	2.427.287
• Recuperació de recursos a l'àmbit de la costa de Tarragona, Ter-Tordera i Fluvià-Muga	254.456	3.199.065
• Estació de tractament d'aigua potable de l'abastament des del canal Segarra-Garrigues	132.652	5.065.593
• Desglossat 3 de l'abastament a sallent, Avinyó, Artés i Calders i abastament als nuclis rurals de la serra de Morisco, fase I	68.990	2.077.853
• Interceptor de les conques centrals de Castelldefels i sobreexidor de la bassa de la universitat al tm de Castelldefels	58.885	2.054.940
• Eb i sobreexidor de la pineda a Vila-seca	40.063	2.206.721
• Aportació del cabal de l'Edar de l'escala: connexió entre l'Edar i la llera del rec del molí. T.m. l'Escala	78	4.528.448
• Infraestructura d'aportació d'aigua potable mitjançant vaixells al port de Barcelona (moll d'inflamables)	-	12.118.867
• Noves captacions de recursos subterranis com a complement al cabal de manteniment al riu i per a l'abastament a pont de Molins, Girona, Bescanó i Anglès	-	2.585.153
• Aportació del cabal de l'Edar de Palamós per a reg al Baix Ter	-	15.457.404
• Tractament tèrmic eficient dels fangs de l'estació depuradora d'aigües residuals de Rubí	-	5.095.850
• Dipòsit nº 3 Vilanova i la Geltrú	-	3.360.220
• Xarxa de transport Edar Baix Llobregat	-	6.900.839
• Recup recursos subt Penedès – Garraf	-	1.720.041
• Recup recursos àmbit ATLL Nord: Mataró	-	1.479.951
• Recup recursos àmbit ATLL Sud: Sitges	-	1.149.567
• Recup recursos àmbit ATLL Sud: Terrassa	-	3.072.813
• Recup recursos àmbit ATLL Sud: Sabadell	-	1.121.495
• Aportació cabal riu Llobregat i aquífer	-	32.553.717
• Tractament tèrmic eficient dels fangs de l'estació depuradora d'aigües residuals de Granollers	-	4.746.679
• Altres	61.465.878	53.790.220
TOTAL	196.813.314	221.690.468

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





Agència Catalana de l'Aigua

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

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

6.3 - Com a conseqüència de la greu situació de sequera que es va produir a Catalunya en el període 2007-2008, i amb l'objectiu de pal·liar els seus possibles efectes en la prestació del servei de subministrament d'aigua en el conjunt de Catalunya i, molt especialment, en l'àmbit d'Aigües Ter-Llobregat, a l'empara del Decret 84/2007, de 3 d'abril, i de la seva pròrroga mitjançant Decret 257/2007, de 27 de novembre, d'adopció de mesures excepcionals i d'emergència en relació amb la utilització dels recursos hídrics, l'ACA va portar a terme diverses actuacions, que es varen instrumentar a través d'administracions locals, d'Aigües Ter-Llobregat, així com a mitjançant contractes realitzats amb diversos proveïdors.

Aquesta situació de perllongada sequera, que va posar en greu risc de desabastament a la població, va obligar a l'activació de diverses actuacions que es varen anar iniciant en funció de l'evolució de les reserves hídriques. Així mateix, l'ACA va desenvolupar un pla de contingència que contemplava un conjunt d'actuacions a desenvolupar de forma addicional i progressiva, en funció de l'evolució de les reserves i l'estat crític de les mateixes, que es podrien executar en termini si s'arribava a una situació límit, sempre que prèviament s'haguessin portat a terme els treballs preparatoris i els aprovisionaments necessaris.

Com a conseqüència de l'inici del període de precipitacions produït en el mes d'abril i, molt especialment en el mes de maig de 2008 i principis de juny, que va produir un gir totalment inesperat en l'evolució dels volums embassats a les conques internes, determinades actuacions dutes a terme, o bé es varen desmantellar totalment o parcialment, o bé finalment no es varen executar d'acord amb les previsions inicials, fet que ha comportat el registre comptable de les baixes i/o reclassificacions comptables corresponents.

Els expedients referents a les esmentades actuacions que han estat objecte d'ajustament i/o reclassificació són les següents:

- Infraestructures de xarxa de transport del port a l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) del Baix Llobregat fins l'estació depuradora d'aigua potable de Sant Joan Despí.
- Recuperació dels recursos subterranis a l'àmbit d'Aigües Ter-Llobregat Sud: osmosi a les captacions de La Mata i nou pou de les Masuques a Sitges.
- Aprovisionaments encarregats per l'ACA a Aigües Ter-Llobregat.
- Infraestructura d'aportació d'aigua potable mitjançant vaixells al Port de Barcelona.
- Aprofitament d'aigües subterrànies destinades a completar els cabals circulants del rec de Setmenat en el seu pas per la plana del Baix Ter.
- Aportació de cabals de l'EDAR de Palamós: connexió entre l'EDAR i el Riu Daró.





**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

El resum dels efectes comptables dels ajustaments i reclassificacions portats a terme es detalla a continuació:

Milers d'euros

- Reclassificacions, com a Altre immobilitzat de materials adquirits en el seu dia per l'execució de les esmentades actuacions que són susceptibles de reutilització en altres actuacions que dugui a terme l'ACA 16.527,2
 - Reclassificacions, com a Infraestructures en funcionament, d'aquells materials que ja han estat objecte de reutilització en actuacions portades a terme per l'ACA 748,5
 - Pèrdues de l'immobilitzat per tots aquells costos incorreguts en les actuacions que no són susceptibles de reutilització 12.293,0
- 6.4 - És política de l'Agència contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements de l'immobilitzat material.
- 6.5 - El resultat net de l'exercici derivat de les baixes i/o vendes d'elements de l'immobilitzat material, ha estat una pèrdua de 20.358 milers d'euros, (2.778 milers d'euros de pèrdua en l'exercici 2008).

Nota 7 - INSTRUMENTS FINANCERS

7.1 - Categories d'actius financers

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

Exercici 2009:

Categories

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)	895.613,32	895.613,32	143.348.005,38	143.348.005,38
• Derivats de cobertura	461.965,61	461.965,61	87.392,07	87.392,07
	1.357.578,93	1.357.578,93	143.435.397,45	143.435.397,45





**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

Exercici 2008:

Categories

- Préstecs i partides a cobrar (Notes 7.1.1 i 7.1.2)
- Derivats de cobertura

Actius financers A llarg termini		Actius financers A curt termini	
Crèdits, derivats i altres	TOTAL	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
-	-	57.009.802,26	57.009.802,26
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 llarg termini

El saldo corresponent a Crèdits a tercers reflecteix l'import ajornat amb venciment a llarg termini corresponent al deute que manté el Consell Comarcal del Maresme en relació al Cànon de derivació per l'exploració de la instal·lació de tractament d'aigua marina al delta de la Tordera de l'any 2003.

El calendari de venciments del deute ajornat és el següent:

Exercici

2011	111.951,67
2012	111.951,67
2013	111.951,67
2014	111.951,67
2015	111.951,67
2016	111.951,67
2017	111.951,67
2018	111.951,63
	895.613,32



7.1.2 - Actius financers a curt termini

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

<u>Deutors per ingressos de dret públic</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
• Cànon de l'aigua	43.976.579,76	41.401.424,27
• Increment de tarifa de sanejament, Cànon d'infraestructura hidràulica i Cànon de sanejament	5.783.301,23	7.145.547,19
• Cànon de derivació	3.455.883,94	(-) 1.306.761,34
• Cànon de regulació	2.762.665,97	6.236.649,75
• Cànon d'ocupació	142.994,41	170.555,72
• Tarifa d'utilització	159.324,05	1.179.306,33
• Interessos de demora	528.700,68	787.475,18
• Multes, sancions i recàrrecs	6.750.303,44	7.209.340,08
• Altres conceptes	1.052.595,49	1.933.778,89
• Deterioraments	(-) 26.421.995,49	(-) 30.720.000,50
	38.190.353,48	34.037.315,57



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 varis

• Generalitat de Catalunya	18.881.180,11	5.678.217,27
• Generalitat de Catalunya <i>cash-pooling</i>	62.000.000,00	-
• Administracions locals deutores	20.488.118,93	13.820.745,58
• Altres deutors	3.788.352,86	3.473.523,84
	<u>105.157.651,90</u>	<u>22.972.486,69</u>

Total Préstecs i partides a cobrar

143.348.005,38 **57.009.802,26**

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

Exercici 2009:

	Saldo 1.1.09	Reconegut	Cobrat	Saldo 31.12.09
• Fons de Cohesió:				
- 2001.ES.16C.PE.054	2.378.291,00	-	2.378.291,00	-
- 2003.ES.16C.PE.005	94.360,00	6.221.434,00	6.315.794,00	-
- 2005.ES.16C.PE.011	311.898,00	159.043,00	159.043,00	-
- 2005.ES.16C.PE.014	-	8.821.813,00	9.133.711,00	-
- 2005.ES.16C.PE.015	1.969.554,00	4.482.646,00	4.482.646,00	-
- 2005.ES.16C.PE.035	77.626,00	1.127.974,00	3.097.528,00	-
• P.O.:	-	84.901,00	162.527,00	-
- Objectiu 2 1997-1999	9.605,90	3.414.657,06	-	3.424.262,96
- Objectiu 2 2000-2006	(-) 10,00	19.311.213,45	7.695.347,73	11.615.855,72
• Interreg I 1991-1993	597.902,37	-	597.902,37	-
• Rechar	238.990,00	-	238.990,00	-
• Aportació DMAH	-	22.455.032,00	18.750.000,01	3.705.031,99
• PUOSC	-	101.229,44	0,00	101.229,44
• Altres	-	49.293,30	14.493,30	34.800,00
	<u>5.678.217,27</u>	<u>66.229.236,25</u>	<u>53.026.273,41</u>	<u>18.881.180,11</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

Exercici 2008:

	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 I 1991-1993	487.742,60	110.159,77	-	597.902,37
• Rechar	238.990,00	-	-	238.990,00
• PUOSC	-	191.936,54	191.936,54	-
• ExpoZaragoza 2008	-	600.000,00	600.000,00	-
	20.525.831,31	36.662.605,78	51.510.219,82	5.678.217,27

Generalitat de Catalunya *cash-pooling* reflecteix el saldo a favor de l'ACA al 31 de desembre de 2009 gestionat pel Departament d'Economia i Finances.

7.2 - Categories de passius financers

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

Exercici 2009:

Categories

- Dèbits i partides a pagar
- Derivats de cobertures

Passius financers a llarg termini		
Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	TOTAL
1.198.419.978,11	12.577.922,94	1.210.997.901,05
-	3.213.347,11	3.213.347,11
1.198.419.978,11	15.791.270,05	1.214.211.248,16

Categories

- Dèbits i partides a pagar
- Derivats de cobertures

Passius financers a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	TOTAL
163.236.685,65	265.418.896,81	428.655.582,46
-	5.037.678,15	5.037.678,15
163.236.685,65	270.456.574,96	433.693.260,61





Exercici 2008:

Categories

- Dèbits i partides a pagar
- Derivats de cobertures

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

Passius financers a curt termini

Categories

- Dèbits i partides a pagar
- Derivats de cobertures

Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	TOTAL
135.523.170,76	334.017.893,83	469.541.064,59
-	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):

Exercici 2009:

- Saldo a l'1 de gener de 2009
- Addicions
- Baixes (concessions)
- Traspassos a curt termini
- Saldo al 31 de desembre de 2009

	Endeutament bancari	Endeutament no bancari	Total
	1.048.323.997	19.289.703	1.067.613.700
	288.714.097	-	288.714.097
	-	(-) 5.927.083	(-) 5.927.083
	(-) 138.618.116	(-) 784.697	(-) 139.402.813
	1.198.419.978	12.577.923	1.210.997.901

Exercici 2008:

- Saldo a l'1 de gener de 2008
- Addicions
- Traspassos a curt termini
- Saldo al 31 de desembre de 2008

	Endeutament bancari	Endeutament no bancari	Total
	942.346.633	14.109.263	956.455.896
	209.075.490	5.927.083	215.002.573
	(-) 103.098.126	(-) 746.643	(-) 103.844.769
	1.048.323.997	19.289.703	1.067.613.700

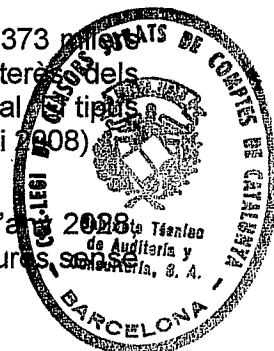
El límit de l'endeutament bancari al 31 de desembre de 2009 és de 1.373 milions d'euros (1.237 milions d'euros en l'exercici 2008). Els tipus d'interès dels préstecs són fixos o variables referenciats a l'euríbor més un diferencial. El tipus d'interès mitjà de l'endeutament ha estat del 3,19% (4,30% en l'exercici 2008).

b) L'endeutament bancari subscrit a llarg termini conté venciments fins a l'any 2015 essent el calendari de venciments el següent (xifres expressades en euros sense decimals):

Exercici 2009:

Partides
Préstecs
Crèdits

Venciments					
2011	2012	2013	2014	2015 - posteriors	Total
165.286.463	217.237.398	186.575.652	133.980.030	448.822.961	1.151.902.504
-	31.668.477	14.848.997	-	-	46.517.474
165.286.463	248.905.875	201.424.649	133.980.030	448.822.961	1.198.419.978





Agència Catalana de l'Aigua

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

Exercici 2008:

Partides	Venciments					Total
	2010	2011	2012	2013	2014 - posteriors	
Préstecs	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
	120.663.104	120.564.241	139.085.343	138.437.485	529.573.824	1.048.323.997

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

	2009	2008
• Saldo pendent de pagament per les prestacions periòdiques anuals derivades de l'adquisició d'un immoble a cens emfitèutic (veure Nota 6.1.4)	11.957.481	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	620.442	690.236
	12.577.923	19.289.703

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

Exercici 2009:

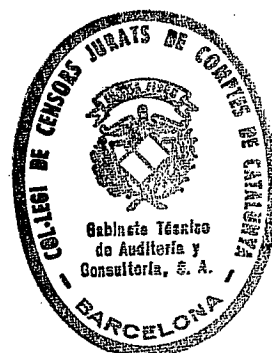
Partides	Venciments					Total
	2011	2012	2013	2014	2015 - posteriors	
Cens emfitèutic	750.731	788.354	827.863	869.352	8.721.179	11.957.479
ITAM Tordera	73.966	78.388	83.074	88.040	296.976	620.444
	824.697	866.742	910.937	957.392	9.018.155	12.577.923

Exercici 2008:

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
	1.120.204	1.170.073	1.222.645	1.278.070	14.498.711	19.289.703

7.2.2 - Passius financers a curt termini

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





Agència Catalana de l'Aigua

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

	Euros	
	2009	2008
• Entitats de crèdit:		
- Endeutament bancari a curt termini	153.319.850,50	120.506.370,76
- Interessos meritats a curt termini i no vençuts	9.916.835,15	15.016.800,00
	163.236.685,65	135.523.170,76
• Derivats	5.037.678,15	568.138,56
• Altres passius financers, endeutament no bancari:		
- Cens emfitèutic	714.903,36	680.785,41
- ITAM Tordera	69.794,00	65.858,00
- Concessions	-	138.571,43
	784.697,36	885.214,84
Total deutes a curt termini	169.059.061,16	136.976.524,16
Creditors per compres o prestacions de serveis	264.263.859,62	332.706.914,68
Creditors variis	370.339,83	425.764,31
	433.693.260,61	470.109.203,15

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

Exercici 2009:

- Saldo a l'1 de gener de 2009
- Addicions
- Baixes (concessions)
- Traspassos de llarg termini (Nota 7.2.1)
- Amortitzacions
- Saldo al 31 de desembre de 2009

	Endeutament bancari		Endeutament no bancari	Total
	Principal	Interessos		
	120.506.371	15.016.800	885.215	136.408.386
	14.701.734	9.916.835	138.571	24.757.140
	-	-	(-) 138.571	-138.571
	138.618.116	-	784.697	139.402.813
	(-) 120.506.371	(-) 15.016.800	(-) 885.215	(-) 136.408.386
	153.319.850	9.916.835	784.697	164.021.382

Exercici 2008:

- Saldo a l'1 de gener de 2008
- Addicions
- Traspassos de llarg termini (Nota 7.2.1)
- Amortitzacions
- Saldo al 31 de desembre de 2008

	Endeutament bancari		Endeutament no bancari	Total
	Principal	Interessos		
	163.613.587	12.270.294	1.918.473	177.802.354
	72.494.353	15.016.800	282.675	32.707.720
	103.098.126	-	746.643	103.844.769
	(-) 218.699.695	(-) 12.270.294	(-) 2.062.576	(-) 177.946.457
	120.506.371	15.016.800	885.215	136.408.386



Agència Catalana de l'Aigua

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

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

	2009	2008
• Creditors per compres o prestacions de serveis	155.268.753,50	218.546.798,60
• Creditors per factures pendents de rebre	108.995.106,12	114.160.116,08
	<u>264.263.859,62</u>	<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:

Exercici 2009:

	Crèdits, derivats i altres	Total
Pèrdues per deteriorament a 1.1.2009	30.720.000,50	30.720.000,50
Baixes per anul·lacions	(-) 3.602.005,01	(-) 3.602.005,01
Correcció valorativa	(-) 696.000,00	(-) 696.000,00
Pèrdues per deteriorament a 31.12.2009	<u>26.421.995,49</u>	<u>26.421.995,49</u>

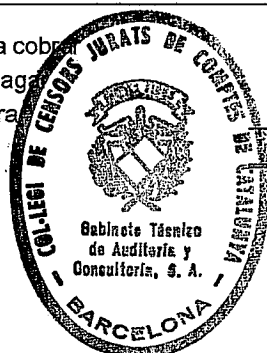
Exercici 2008:

	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)

Exercici 2009:

	Guanys nets	Despeses financers per aplicació del tipus d'interès efectiu
Préstecs i partides a cobrar	(-) 696	-
Dèbits i partides a pagar	-	46.605
Derivats de cobertura	7.701	-
Total	<u>7.005</u>	<u>46.605</u>





Exercici 2008:

**Despeses financers
per aplicació del tipus
d'interès efectiu**

	Guanyos nets	
Préstecs i partides a cobrar	-	-
Dèbits i partides a pagar	-	55.568
Derivats de cobertura	5.584	-
Total	5.584	55.568

7.5 - Comptabilitat de cobertures

7.5.1 - Cobertures de tipus d'interès

Cobertures de fluxos d'efectiu

A data 31 de desembre de 2009, l'ACA té contractades 19 operacions de cobertura de tipus d'interès (10 operacions al 31 de desembre de 2008). Com a modalitats d'operacions de cobertura hi ha "collars amb barrera" i "swaps".

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

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

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

Exercici 2009:

OPERACIÓ REFERÈNCIA	NOMINAL OPERACIÓ COBERTA	NOMINAL VIU A 31/12/2009	MODALITAT OPERACIÓ COBERTURA	SIGNANT DE LA COBERTURA	DATA OPERACIÓ	DATA INICI	VENCIMENT	TIPUS	DATA FINAL OPERACIÓ REFERENT
SBBVA50	50.000.000	33.333.333	Collar	SCH	21/12/2004	23/12/2004	21/12/2009	3,84%	2012
CAM30	30.221.000	27.473.636	Collar	SCH	21/12/2004	23/12/2004	07/12/2009	3,98%	2019
DEPFA27	27.130.000	24.417.000	Collar	SCH	25/01/2005	27/01/2005	08/10/2009	3,95%	2018
SCA119	119.000.000	119.000.000	Swap	SCH	14/06/2005	16/06/2005	09/03/2010	2,60%	2015
SBBV501	50.000.000	25.000.000	Swap	SCH	15/12/2005	19/12/2005	21/03/2013	3,15%	2013
SLCA41	41.000.000	20.500.000	Swap	CJMADRID	17/01/2006	17/03/2006	16/07/2012	3,23%	2012
BBVA45	45.076.000	15.025.333	Swap	BCLY	15/12/2005	19/12/2005	06/09/2011	3,07%	2011
SCA119	119.000.000	119.000.000	Swap	BCLY	23/12/2005	28/12/2005	06/12/2012	3,18%	2015
HELA80	80.000.000	80.000.000	Swap	BCLY	25/10/2006	27/10/2006	18/07/2016	4,00%	2021
SSCH50	50.000.000	33.333.333	Swap	SG	21/11/2006	23/11/2006	18/03/2013	3,77%	2013
SBBV142	142.500.000	142.500.000	Swap	SCH	30/09/2009	06/10/2009	30/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	142.500.000	142.500.000	Swap	BBVA	30/09/2009	06/10/2009	30/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	142.500.000	142.500.000	Swap	DEXIA	30/09/2009	06/10/2009	30/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	142.500.000	142.500.000	Swap	BARCLAYS	30/09/2009	06/10/2009	30/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	142.500.000	142.500.000	Swap	BANESTO	30/09/2009	06/10/2009	30/03/2014	2,27%	2014





Agència Catalana de l'Aigua

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

SBBV142	142.500.000	142.500.000	Swap	LA CAIXA	30/09/2009	06/10/2009	30/03/2014	2,27%	2014
SBBV142	142.500.000	142.500.000	Swap	POPULAR	30/09/2009	06/10/2009	30/03/2014	2,27%	2014
SLCA41	41.000.000	20.500.000	Arbitratge	BBVA	10/06/2009	16/07/2009	16/07/2010	-0,41%	2010
SBBV501	50.000.000	33.333.333	Arbitratge	BBVA	10/06/2009	21/09/2009	22/03/2010	-0,38%	2010

Exercici 2008:

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. Ahorro 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

7.6 - Valor raonable

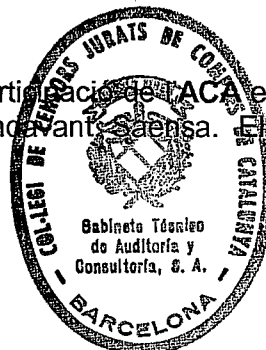
Pels instruments financers no negociats en un mercat actiu l'ACA utilitza el descompte de fluxos de caixa esperats, i es basa en les condicions del mercat tant de comptat com de futurs a la data de tancament de l'exercici.

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

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

7.7 - Empreses del grup i associades

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





Agència Catalana de l'Aigua

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

Exercici 2009:

	<u>Cost</u>	<u>Deteriorament</u>	<u>Valor net</u>
• Saldo a l'1 de gener de 2009	1.304.540,76	(-) 434.782,25	869.758,51
• Altes	-	(-)20.827,54	(-)20.827,54
• Saldo al 31 de desembre de 2009	1.304.540,76	(-)455.609,79	848.930,97

Exercici 2008:

	<u>Cost</u>	<u>Deteriorament</u>	<u>Valor net</u>
• 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 31.12.09:	50% (directe)
• Valor de la participació (net de provisions)	848.930,97
• Patrimoni Net al 31.12.09	
Capital social	2.609.016,16
Reserves	22.611,67
Resultats d'exercicis anteriors	(-) 892.110,81
Resultat de l'exercici 2009	(-) 41.655,09
Patrimoni Net al 31.12.09	1.697.861,93

Durant l'exercici 2009 no s'han percebut dividendes de la societat participada.

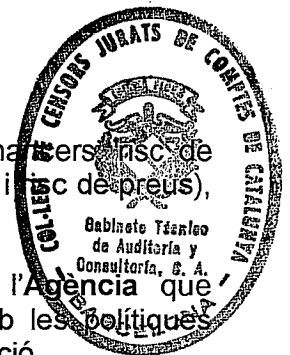
7.8 - Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

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 Q 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 són les següents:

Exercici 2009:

	<u>Subjacent</u>	<u>Valoració</u>
SWSCH1	50.000.000,00	(-) 216.514,91
SWSCH2	33.333.333,00	(-) 829.318,93
SWCJM1	27.333.333,33	(-) 597.101,39
SWBCLY1	22.538.000,00	(-) 378.684,50
SWBCLY2	33.333.333,00	(-) 730.044,78
SWSG1	80.000.000,00	(-) 5.201.350,88
SWSG2	33.333.333,34	(-) 1.236.773,18
SWSCH3	12.500.000,00	(-) 68.459,49
SWBBVA1	12.500.000,00	(-) 68.459,49
SWDEX1	12.500.000,00	(-) 68.459,49
SWBCLY3	7.500.000,00	(-) 41.075,70
SWBAN1	12.500.000,00	(-) 68.459,49
SWLCA1	6.250.000,00	(-) 34.229,75
SWPOP1	7.500.000,00	(-) 41.075,70
ARBSLCA41	20.500.000,00	(-) 16.946,45
ARBSBBV501/2	33.333.333,34	(-) 32.192,56
	404.954.666,01	(-) 9.629.146,68

Exercici 2008:

	<u>Subjacent</u>	<u>Valoració</u>
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





**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

7.9 - Aportacions al fons patrimonial

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

	2009	2008
• Saldo inicial	169.250.615,96	144.250.615,96
• Addicions	22.455.032,00	25.000.000,00
• Saldo final	<u>191.705.647,96</u>	<u>169.250.615,96</u>

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

	2009	2008
• Aportació DMA Regsa	17.729.857	17.729.857
• Pla deute	4.066.714	4.066.714
• Fons de cohesió 1995	11.783.912	11.783.912
• Fons de cohesió 1997	31.933.679	31.933.679
• P.O.:		
- Objectiu 2 1997-1999	8.520.499	8.520.499
• Ajuts 374	343.770	343.770
• Interreg II C:		
- Anàlisi riscos patrimoni cultural	150.805	150.805
- Objectiu 2 1994-1996 (sanejament)	254.789	254.789
• Interreg II:		
- Abastament / protecció	1.004.527	1.004.527
• Retex Objectiu 2	3.289.796	3.289.796
• Retex Objectiu 5B	172.268	172.268
• Aportacions Departament de Medi Ambient i Habitatge	112.455.032	90.000.000
	<u>191.705.648</u>	<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

Exercici	Import
• 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.

En data 6 de novembre de 2009 es va aprovar, per Acord de Govern, la modificació de l'Acord de Govern de 23 de juny de 2009, pel qual s'aprova un ajustament de despeses del pressupost de la Generalitat de Catalunya. Les mesures adoptades pel Departament de Medi Ambient i Habitatge per tal de donar compliment a l'ajustament de despeses esmentat, s'ha concretat en una disminució de l'aportació pressupostària per a l'exercici 2009 de 2,5 milions d'euros, respecte a la consignació pressupostària prevista de 25 milions d'euros, en lloc dels 35 inicialment previstos.

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 de la Direcció no existeixen contingències d'importos 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 2009 és la següent:

- a) Impost sobre el Valor Afegit:
- Liquidació desembre 2009
 - I.V.A. suportat en certificacions d'obra pendents de pagament i, en conseqüència, no deduïbles al 31 de desembre de 2009
- b) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:
- Retencions per rendiments del treball efectuades el mes de desembre de 2009
 - Retencions per rendiments procedents de l'arrendament d'immobles urbans del mes de



	Saldos	
	Deutors	Creditors
	3.682.509,11	-
	14.187.881,64	-
	-	748.616,49
	-	3.309,00



**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

desembre de 2009

c) Organismes de la Seguretat Social:		
• Quotes desembre 2009	-	670.928,32
d) Altres	6.293,70	-
	<u>17.876.684,45</u>	<u>1.422.853,81</u>

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

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

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

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

El resultat comptable ajustat de l'exercici 2009 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 2009 són les següents (importos expressats en milers d'euros):

<u>Exercici</u>	<u>Import</u>	<u>Límit</u>
2003	76.645	2018
2004	7.641	2019
2005	18.630	2020
2007	21.383	2022
2008	83.046	2023
2009	43.027	2024
	<u>250.372</u>	



Nota 9 - PERIODIFICACIONES A CURT TERMINI

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



**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

	2009	2008
• Despeses anticipades	100.193,65	119.365,64
• Aportacions pendents de formalització (Nota 13.1)	99.011.769,34	88.310.946,17
• Deutors per ingressos de dret públic	15.987.743,63	15.653.837,51
	115.099.706,62	104.084.149,32

El saldo de Deutors per ingressos de dret públic reflecteix la periodificació constituïda al 31 de desembre per tal d'adequar al principi de l'acreditament la comptabilització dels recursos meritats en concepte d'ingressos de dret públic en aquella data, a excepció del Cànon de l'aigua recaptat a través d'entitats subministradores (veure Nota 4.8).

- 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 2009, 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:

	2009	2008
• Cànon de l'aigua xarxa	278.517.607,94	267.083.970,24
• Cànon de l'aigua fonts pròpies	54.202.906,84	57.134.066,98
• Cànon de derivació	11.082.905,20	8.668.481,36
• Cànon de regulació	5.585.114,97	5.706.867,73
• Tarifa d'utilització de l'aigua (TUA)	2.977.114,18	3.871.440,20
• Altres (saldo net)	1.945.175,91	2.382.761,24
	354.310.825,04	344.847.587,75

10.2 - Despeses d'explotació

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





Agència Catalana de l'Aigua

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

Exercici 2009:

	Sanejaments	Embassaments	Dessaladores	Altres infraestructures	Saldo a 31.12.09
Explotació d'infraestructures del cycle de l'aigua:					
• Explotació ordinària	154.036.377,95	1.828.271,20	4.453.580,76	-	160.318.229,91
• Vigilància, control i altres despeses indirectes	10.517.562,39	-	-	-	10.517.562,39
• Reparacions i manteniments extraordinaris	34.611,69	-	-	-	34.611,69
	164.588.552,03	1.828.271,20	4.453.580,76	-	170.870.403,99
Reposicions i grans reparacions de sistemes	36.006.489,59	294.874,99	-	1.913.195,94	38.214.560,52
Tarifa amortització concessions	123.183,48	-	-	-	123.183,48
	36.129.673,07	294.874,99	-	1.913.195,94	38.337.744,00
TOTAL	200.718.225,10	2.123.146,19	4.453.580,76	1.913.195,94	209.208.147,99

Exercici 2008:

	Sanejaments	Embassaments	Dessaladores	Altres infraestructures	Saldo a 31.12.08
Explotació d'infraestructures del cycle 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
	163.199.746,50	1.676.316,68	4.902.959,94	-	169.779.023,12
Reposicions i grans reparacions de sistemes	39.935.041,54	-	-	1.940.361,00	41.875.402,54
TOTAL	203.134.788,04	1.676.316,68	4.902.959,94	1.940.361,00	211.654.425,66

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

	2009	2008
• Sous i salaris	26.157.667,41	26.298.994,80
• Seguretat Social a càrrec de l'empresa	7.146.069,64	7.290.955,75
• Altres despeses socials	402.014,43	485.934,19
• Variació de la provisió premi jubilació	49.347,20	125.966,73
	33.755.098,68	34.201.851,47

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

	2009	2008
• Amortitzacions d'immobilitzat intangible	3.287.852,70	2.981.077,32
• Amortitzacions d'immobilitzat material propi	5.012.773,57	4.571.539,30
• Amortitzacions d'immobilitzat infraestructures	38.863.208,64	35.425.694,66
	47.163.834,91	42.978.311,28





Agència Catalana de l'Aigua

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

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

	2009	2008
• Lloguers de béns mobles i immobles	2.142.123,67	2.063.895,06
• Conservació i reparació de l'immobilitzat	2.191.927,35	1.810.319,09
• Manteniment sistemes d'informació	6.250.637,77	6.555.577,72
• Actuacions i programes del cicle de l'aigua	10.696.256,33	10.592.980,10
• Serveis de gestió del medi	9.359.579,19	9.312.398,42
• Serveis administratius, informàtics i altres serveis professionals	1.207.525,15	2.675.991,53
• Primes d'assegurances	941.799,54	980.179,04
• Subministraments i comunicacions	1.197.170,74	1.291.114,04
• Despeses de viatge, locomoció i transport	400.757,68	506.825,87
• Difusió i divulgació	1.620.726,70	5.521.967,87
• Material d'anàlisi i laboratori	132.403,92	138.335,06
• Dietes assistència al Consell d'Administració	237.855,64	226.821,10
• Material d'oficina i informàtic	456.006,94	531.741,41
• Formació, subscripcions i jornades	248.767,60	307.920,71
• Altres despeses diverses	315.794,51	275.239,06
	<u>37.399.332,73</u>	<u>42.791.306,08</u>

10.2.5- El detall dels lloguers de béns mobles i immobles meritats en els exercicis 2009 i 2008 és el següent:

	2009	2008
• Oficines C/ Provença	1.485.574,32	1.443.039,22
• Oficines Girona	98.836,37	95.328,91
• Oficines Lleida	92.719,18	90.535,98
• Oficines Tarragona	39.099,33	38.083,95
• Oficines Tortosa	35.938,26	35.203,02
• Embarcacions	12.257,89	9.913,80
• Vehicles	214.803,62	207.847,76
• Pàrquings	60.436,35	76.491,01
• Magatzems	43.640,31	-
• Altres lloguers	58.818,04	67.451,41
	<u>2.142.123,67</u>	<u>2.063.895,06</u>

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

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





10.2.7- El saldo corresponent a Altres resultats, 2.532,8 milers d'euros, reflecteix, fonamentalment, l'ajustament dels saldos provinents de les concessions que mantenia l'ACA les quals han estat rescindides en l'exercici 2009.

Nota 11-INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

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

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

Nota 12-RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

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

Exercici 2009:

	Saldo 1.1.09	Aplicació	Dotacions	Saldo 31.12.09
• Provisions per a pensions i obligacions similars	470.951,17	(-)222.488,23	271.835,43	520.298,37

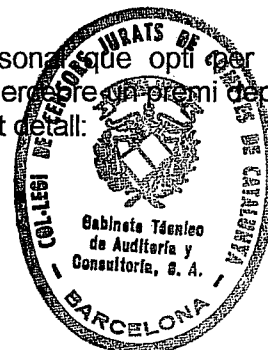
Exercici 2008:

	Saldo 1.1.08	Aplicació	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 dependent de l'antiguitat del treballador a l'empresa, segons el següent detall:





Agència Catalana de l'Aigua

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

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:

Exercici 2009:	Saldo	Reconegut	Aplicació al	Saldo
	1.1.09		resultat de l'exercici	31.12.09
• Aportacions entitats municipals	52.620	-		52.620
• Aportacions PUOSC	3.531.810	-	(-) 98.078	3.433.732
• Cerdanya	887.582	-	(-) 31.288	856.294
• Conveni Pirineus	4.275.577	-	(-) 146.471	4.129.106
• Envireg	1.314.973	-	-	1.314.973
• Fons cohesió 1997	11.702.583	-	(-) 334.360	11.368.223
• Fons cohesió 2000	68.084.573	-	(-) 2.293.066	65.791.507
• Fons cohesió 2001	58.843.653	-	(-) 1.385.262	57.458.391
• Fons cohesió Alt Maresme Nord	3.150.653	6.633.846	-	9.784.499
• Fons cohesió dessalinitzadora Tordera	17.871.627	-	(-) 536.300	17.335.327
• Fons cohesió Petites aglomeracions urbanes	12.034.432	12.639.663	-	24.674.095
• Fons cohesió millora qualitat de Llobregat	4.747.569	7.303.498	-	12.051.067
• Fons cohesió PSA	5.599.021	3.132.199	-	8.731.220
• Fons cohesió cost Brava Centre	1.347.356	20.592.208	-	21.939.564
• Fons cohesió El Prat	486.706	3.926.037	-	4.412.743
• Fons cohesió Sant Feliu de Guàrdia	82.766	71.412	-	154.178
• Interreg	2.098.670	-	-	2.098.670
• MIMAM	244.274.048	95.563.603	(-) 1.801.968	338.035.683
• PO Objectiu 2 1993	1.875.291	-	(-) 75.537	1.799.754
• Port Aventura	2.454.492	-	(-) 84.674	2.369.818
• Rechar	380.069	-	-	380.069
• Retex Objectiu 2	1.615.351	-	-	1.615.351
• Retex Objectiu 5b	1.255.427	-	-	1.255.427
• Convenis amb Administracions Públiques	22.484.571	6.415.681	(-) 134.736	28.765.516
• Subvencions Feder	87.982.775	-	(-) 1.111.299	86.871.476
	558.434.195	156.278.147	(-) 8.033.039	706.679.303





Agència Catalana de l'Aigua

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

<u>Exercici 2008:</u>				Aplicació al
	Saldo			resultat de
	1.1.08	Reconegut		l'exercici/ patrimoni
				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	88.369.188	(-) 732.134	244.274.048
• 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
• Convenis amb Administracions Públiques	19.654.406	3.276.625	(-) 446.460	22.484.571
• Subvencions Feder	74.105.245	14.807.732	(-) 930.202	87.982.775
	<u>442.169.506</u>	<u>123.225.205</u>	<u>(-) 6.960.516</u>	<u>558.434.195</u>

Les subvencions rebudes per l'ACA, que tenen el seu origen en aportacions provinents, fonamentalment, dels fons europeus i 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:





**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

Exercici 2009:

	Laborals	Funcionaris	Total
• Directors/es, caps de departament i unitats singulars	61	-	61
• Caps d'unitat	73	2	75
• Titulats/des superiors	215	8	223
• Titulat/des mitjans/nes	107	3	110
• Administratius/ves	189	2	191
• Auxiliars administratius	20	1	21
• Subalterns/es	9	-	9
	674	16	690

Exercici 2008:

	Laborals	Funcionaris	Total
• 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
	691	19	710

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

Exercici 2009:

	Homes	Dones	Total
• Directors/es, caps de departament i unitats singulars	39	22	61
• Caps d'unitat	41	32	73
• Titulats/des superiors	109	114	223
• Titulats/des mitjans	63	46	109
• Administratius/ves	72	119	191
• Auxiliars administratius	5	12	17
• Subalterns/es	6	3	9
	335	348	683

Exercici 2008:

	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
	340	357	697





**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

15.2 - Els honoraris meritats en l'exercici 2009, per la realització dels serveis d'auditoria han estat de 27.416,00 euros (27.145,00 euros en l'exercici 2008).

Adicionalment s'han meritat honoraris per altres serveis per import de 33.255,00 euros (31.176,00 euros en l'exercici 2008).

15.3 – Al 31 de desembre de 2009 existeixen reclamacions de caràcter patrimonial interposades per tercers, l'import de les quals es situa en 6.438 milers d'euros. Els serveis jurídics i la Direcció de l'ACA estimen com a possible, el fet que finalment aquesta hagi de fer front a les reclamacions esmentades.

15.4 - Al 31 de desembre de 2009 existeixen compromisos d'inversions adquirits per l'ACA per un import total de 579,99 milions d'euros a executar en els propers anys.

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

El conjunt de retribucions meritades en l'exercici 2009 pels membres del Consell d'Administració corresponen a dietes per un import de 237.855,64 euros (226.821,10 euros en l'exercici 2008).

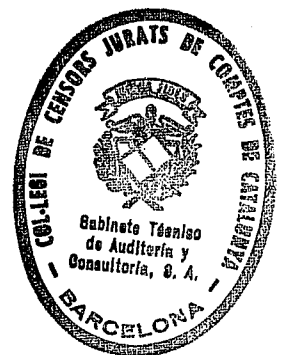
El conjunt de retribucions meritades en el decurs de l'exercici 2009 pel personal d'Alta Direcció, considerant Alta Direcció a la Direcció, es de 127.029,90 euros (126.374,50 euros en l'exercici 2008).





**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 2009 (en euros)



Agència Catalana de l'Aigua

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

PRESSUPOST D' INGRESSOS			
Capítols	Conceptes	Pressupost	Liquidat
Capítol III	Taxes, béns i altres ingressos	392.023.713	355.624.708
Capítol V	Ingressos patrimonials	0	21.929
Capítol VI	Alienació inversions reals	0	67.470
Capítol VII	Transferències de capital	434.581.456	266.924.309
Capítol VIII	Variació d'actius financers	25.000.000	22.455.032
Subtotal Capítols III a VIII (a)		851.605.169	645.093.449
Capítol IX	Variació de passius financers	113.098.125	288.714.097 (*)
TOTAL INGRESSOS		964.703.294	933.807.546

(*) Veure nota annexa

PRESSUPOST DE DESPESES			
Capítols	Conceptes	Pressupost	Liquidat
Capítol I	Remuneracions de personal	36.447.517	33.483.263
Capítol II	Despeses de bens corrents i serveis	301.422.906	278.179.992
Capítol III	Despeses financeres	68.050.000	40.284.084
Capítol IV	Transferències corrents	5.103.124	4.490.560
Capítol VI	Inversions reals	205.967.504	200.967.962
Capítol VII	Transferències de capital	244.614.118	147.141.412
Subtotal Capítols I a VIII (b)		861.605.166	704.547.274
Capítol IX	Variació de passius financers	103.098.125	106.052.139
TOTAL DESPESES		964.703.294	810.599.413

(*) Veure nota annexa





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 D'INGRESSOS 2009 (en euros)			
Capítol III	Taxes, béns i altres ingressos	Pressupost	Liquidat
Article 31	Prestació de serveis	92.000	1.313.883
Article 32	Taxes	1.500.000	1.409.691
Article 34	Altres tributs	387.571.713	350.826.804
Article 39	Altres ingressos	2.860.000	2.074.330
TOTAL CAPÍTOL III		392.023.713	355.624.708
Capítol V	Ingres patrimonials	Pressupost	Liquidat
Article 53	Altres ingressos financers	0	21.929
TOTAL CAPÍTOL V		0	21.929
Capítol VI	Alienació inversions reals	Pressupost	Liquidat
Article 60	Alienació terrenys	0	21.283
Article 62	Alienació maquinària, instal·lacions i utilatge	0	36.704
Article 63	Alienació material de transport	0	9.483
TOTAL CAPÍTOL VI		0	67.470
Capítol VII	Transferències de capital	Pressupost	Liquidat
Article 70	Del sector públic estatal	380.790.000	199.720.000
Article 71	De l'Administració de la Generalitat	30.608.592	30.608.592
Article 76	D'ens i corporacions locals	4.340.000	6.828.965
Article 77	D'empreses privades	8.640.000	6.076.480
Article 79	De l'exterior	10.202.864	23.690.272
TOTAL CAPÍTOL VII		434.581.456	266.924.309
Capítol VIII	Variació d'actius financers	Pressupost	Liquidat
Article 83	Aportacions de la Generalitat al Fons Patrimonial	25.000.000	22.455.032
TOTAL CAPÍTOL VIII		25.000.000	22.455.032
Capítol IX	Variació de passius financers	Pressupost	Liquidat
Article 91	Préstecs en euros (veure nota adjunta)	113.098.125	288.714.097
TOTAL CAPÍTOL IX		113.098.125	288.714.097
TOTALS PRESSUPOST INGRESSOS		964.703.294	933.807.546





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 DE DESPESES 2009 (en euros)			
Capítol I	Remuneracions de personal	Pressupost	Liquidat
Article 12	Personal funcionari	752.397	608.598
Article 13	Personal laboral	27.389.974	25.326.581
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	7.763.100	7.146.070
Article 17	Pensions i altres prestacions socials	542.046	402.014
TOTAL CAPÍTOL I		36.447.517	33.483.263
Capítol II	Despeses de béns corrents i serveis	Pressupost	Liquidat
Article 20	Lloguers i cànon	2.380.000	2.142.124
Article 21	Conservació i reparació	14.127.777	13.237.962
Article 22	Material, subministraments i altres	57.830.493	53.191.000
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	505.000	400.758
Article 25	Prestacions de serveis amb mitjans aliens	226.579.636	209.208.148
TOTAL CAPÍTOL II		301.422.906	278.179.992
Capítol III	Despeses financeres	Pressupost	Liquidat
Article 31	Préstecs en euros	68.050.000	40.284.084
TOTAL CAPÍTOL III		68.050.000	40.284.084
Capítol IV	Transferències corrents	Pressupost	Liquidat
Article 46	A ens i corporacions locals	4.210.000	4.443.920
Article 49	A l'exterior	893.124	46.640
TOTAL CAPÍTOL IV		5.103.124	4.490.560
Capítol VI	Inversions reals	Pressupost	Liquidat
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	1.470.001	1.066.480
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge	6.146.502	3.609.342
Article 63	Inversions en material de transport	599.999	127.244
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	270.001	289.594
Article 65	Inversions en equips procés de dades	796.001	79.169
Article 66	Inversions en béns destinats a l'ús general	190.360.000	191.253.142
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	6.325.000	4.542.991
TOTAL CAPÍTOL VI		205.967.504	200.967.962
Capítol VII	Transferències de capital	Pressupost	Liquidat
Article 74	A empreses i altres ens públics de la Generalitat i a universitats públiques	178.000.000	101.420.000
Article 76	A ens i corporacions locals	66.614.118	45.721.412
TOTAL CAPÍTOL VII		244.614.118	147.141.412
Capítol IX	Variació de passius actius financers	Pressupost	Liquidat
Article 91	Amortització préstecs en euros (veure nota adjunta)	103.098.125	106.052.139
TOTAL CAPÍTOL IX		103.098.125	106.052.139
T O T A L S PRESSUPOST DESPESES		964.703.294	810.599.413





**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

(*) Nota: Liquidació de la variació dels passius financers

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

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

D'acord amb les recomanacions realitzades per la Sindicatura de Comptes en fiscalitzacions realitzades en exercicis anterior, l'endeutament s'ha de liquidar per la part disposada en l'exercici.

Com a conseqüència de les recomanacions efectuades per la Sindicatura i d'acord amb el disposa la instrucció de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 29 de juliol de 2008, en l'any 2009, l'ACA ha procedit a liquidar l'endeutament per la part disposada en l'exercici

Malgrat que l'ACA podria fer ús del criteri excepcional que estableix la intervenció, atès que, d'acord amb aquesta instrucció, l'aplicació d'aquest criteri és potestativa, l'ACA ha liquidat l'endeutament per la part efectivament disposada, amb independència de la part de despesa en inversió compromesa ferma i exigible amb el límit de l'endeutament formalitzat.

La situació de l'endeutament formalitzat i disposat a 31 de desembre de 2009 i 2008 era la següent:

Endeutament	31/12/2009		31/12/2008		Variació (a-b)
	Endeutament formalitzat	Disposat (a)	Endeutament aprovat	Disposat (b)	
Tresoreria a curt termini	15.000.000	14.454.231	60.000.000***	17.408.245	-2.954.014
Tresoreria a llarg termini	70.000.000	50.384.725	70.000.000	44.170.627	6.214.098
Préstecs a llarg termini	1.287.853.370	1.286.653.370	1.107.251.496	1.107.251.496	179.401.874
TOTAL LLARG TERMINI	1.357.853.370	1.337.038.095	1.177.251.496	1.151.422.123	182.661.958
TOTAL ENDEUTAMENT	1.372.853.370	1.351.492.326	1.237.251.496	1.168.830.368	

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





Agència Catalana de l'Aigua

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

Recursos. Capítol IX Variació de passius financers	Pressupost	Liquidat a 31/12/2009
Variació neta de tresoreria a llarg termini disposat	0	6.214.098
Variació neta de préstecs a llarg termini	0	179.401.874
Amortització de préstecs a llarg termini	103.098.125	103.098.125
Total Article 91 Variació de passius financers (x)	103.098.125	288.714.097

Dotacions. Capítol IX Variació de passius financers	Pressupost	Liquidat a 31/12/2009
Variacions préstec a curt termini		2.954.014
Cancel·lació de préstecs en euros a llarg termini	103.098.125	103.098.125
Total Article 91 Cancel·lació de préstecs en euros (y)	103.098.125	106.052.139

Variació neta (x-y)	182.661.958
----------------------------	--------------------

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

D'acord amb la liquidació del pressupost, el resultat pressupostari corrent és la diferència entre la suma dels capítols III i V de l'apartat d'ingressos i la suma dels capítols I a IV de l'apartat de despeses, essent el resultat pressupostari corrent de l'exercici 2010 de menys 791.262 €.

D'acord amb el compte de pèrdues i guanys, el resultat de l'exercici és la diferència dels diferents ingressos i despeses que s'hi reflecteixen, essent el resultat de l'exercici 2010 de menys 88.201.617 €

D'acord amb el principis de comptabilitat, el compte de pèrdues i guanys inclou determinats epígrafs, que d'acord la seva naturalesa, es liquiden a través dels capítols pressupostaris VI-VII i, per tant, formen part del pressupost de capital, o bé, en la mesura que no suposen fluxos financers, no són objecte de liquidació en el pressupost.

Com a conseqüència del que s'ha exposat anteriorment, la conciliació entre el resultat pressupostari corrent i el resultat segons el compte de pèrdues i guanys és el que es mostra en la pàgina següent:





**Agència Catalana
de l'Aigua**

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

Conciliació Pressupost corrent – Pèrdues i Guanys

Ingressos Corrents (a)

Capítol III	Taxes, béns i altres ingressos	355.624.708
Capítol V	Ingressos patrimonials	21.929
Total ingressos corrents (a)		355.646.638

Despeses Corrents (b)

Capítol I	Remuneracions de personal	33.483.263
Capítol II	Despeses de bens corrents i serveis	278.179.992
Capítol III	Despeses financeres	40.284.084
Capítol IV	Transferències corrents	4.490.560
Total despeses corrents (b)		356.437.900

Resultat corrent pressupostari c=(a-b)	-791.262
---	-----------------

Partides conciliants (d)

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

D/Capítol VII Transferències de capital	-1.705.317 ^{a'}
D/Capítol VI Inversions reals	-457.270 ^{b'}
D/Capítol VII Transferències de capital	-141.945.840 ^{c'}
I/Capítol VII Transferències de capital	6.076.480 ^{d'}
I/Capítol VI Alienació inversions reals	67.470 ^{e'}
Total (d)	-137.964.476

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

Amortització de l'immobilitzat	-47.163.835
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	8.033.040
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	103.653.046
Deteriorament i resultat per alienacions d'immob.	-14.544.760
Altres resultats	-98.144 ^{f'}
Despeses de personal (Provisions)	-49.347
Pèrdues, deteriorament i var. De prov. Incobrables	724.122
Total (e)	50.554.121

Resultat segons cte. de Pèrdes i Guanys c+d+e	-88.201.617
--	--------------------

- a' Plans directors d'abastament inclosos a l'epígraf de Serveis exteriors
- b' Actuacions d'abastament d'emergència inclosos a l'epígraf de Transport d'aigua
- c' Inversions administracions locals i altres Adm. Públiques inclòs a l'epígraf de Subvencions de capital
- d' Convenis urbanístics de sanejament inclosos a l'epígraf d'Altres ingressos d'explotació
- e' Venda d'immobilitzat inclosos als epígrafs de Deteriorament i resultat per alien. Immob i Altres resultats
- f' Altres resultats que no constitueixen fluxos financers

