

**AGUAS DE PRIEGO, S.L.**

Informe de Auditoría y Cuentas Anuales Abreviadas  
del ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2021

## **INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los socios de "AGUAS DE PRIEGO, S.L.", por encargo del Consejo de Administración.

### **Denegación de opinión**

Hemos sido nombrados para auditar las cuentas anuales abreviadas de **AGUAS DE PRIEGO, S.L.** (la Sociedad), que comprenden el balance a **31 de diciembre de 2021**, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria, todos ellos abreviados, de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

No expresamos una opinión sobre las cuentas anuales abreviadas de la Sociedad adjuntas. Debido al efecto muy significativo de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la denegación de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estas cuentas anuales abreviadas.

### **Fundamento de la denegación de opinión**

Tal como se indica en la Nota 2.3 de la memoria adjunta, las pérdidas acumuladas registradas en los últimos ejercicios que ascienden a 1,08 millones de euros, han provocado un patrimonio neto negativo de 581 miles de euros a 31 de diciembre de 2021, por lo que a tenor de lo dispuesto en el artículo 363.1.e) del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, la sociedad se encuentra en causa de disolución. Adicionalmente, el pasivo corriente excede al activo corriente en 668 miles de euros, lo que es indicativo de una situación de insolvencia. Esta situación, indica la existencia de una incertidumbre material sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Nos obstante, en base a la aprobación por el Pleno del Ayuntamiento en sesión celebrada el 28 de enero de 2021, de la Ordenanza de la prestación patrimonial municipal de carácter público no tributario reguladora del ciclo integral del agua en Priego de Córdoba, los administradores han formulado las cuentas anuales adjuntas de acuerdo al principio de empresa en funcionamiento, dado que pretenden que una vez puedan aplicarse las nuevas tarifas pueda corregirse el desequilibrio patrimonial. A la fecha del presente informe dichas tarifas no ha podido aplicarse. Debido a la inexistencia de otros factores mitigantes, y a que no hemos recibido una nueva valoración de los factores mitigantes de la duda por parte de la dirección, no hemos podido obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la utilización del principio contable de empresa en funcionamiento.

En el epígrafe “Activos por impuesto diferido” del Activo no corriente, existe un importe de 278 miles de euros, correspondientes a la activación del crédito fiscal derivado de las pérdidas registradas en los últimos ejercicios. Consideramos que dada la situación económica y patrimonial en la que se encuentra la sociedad, no se dan las condiciones necesarias para considerar que se generarán beneficios suficientes que compensen dichas pérdidas en los próximos ejercicios. Por lo comentado anteriormente, los epígrafes “Activos por Impuesto Diferido” y “Patrimonio Neto” deberían reducirse en 278 miles de euros.

En el epígrafe “provisiones a largo plazo” del pasivo no corriente, existe un importe de 101 miles de euros, correspondientes a la dotación de un fondo de reversión que, tal como se indica en la Nota 10 de la memoria adjunta, se dota para para adquirir las participaciones del socio privado al final de los 27 años que está previsto que dure su participación en la sociedad, por su Valor Teórico Contable. Este fondo se destinará a cubrir el déficit, que pudiera existir, entre el importe total nominal del valor de las participaciones de Clase B (capital aportado por el socio privado) y el Valor Teórico Contable de las mismas al final de la participación privada. Consideramos que dada la situación económica y patrimonial en la que se encuentra la sociedad, cuyo Patrimonio Neto es negativo, el Valor Teórico Contable de las participaciones sociales es nulo, por lo que al no existir ningún déficit entre citado valor contable y el valor nominal, no ha lugar a la creación del Fondo de Reversión. Por lo comentado anteriormente, el epígrafe “provisiones a largo plazo” debería reducirse en 101 miles de euros, debiendo aumentarse el “Patrimonio Neto” en el mismo importe.

### **Aspectos más relevantes de la auditoría**

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Excepto por la cuestión descrita en la sección Fundamento de la denegación de opinión, hemos determinado que no existen otros riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

## Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

## Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de las cuentas anuales de la Sociedad de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España y la emisión de un informe de auditoría. Sin embargo, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la denegación de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estas cuentas anuales.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España, según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Sergio Merino Valera  
Nº de R.O.A.C. 23.095

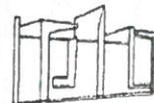
27 de julio de 2022



MERINO VALERA SERGIO

2021 Núm.11/21/01652

Informe de auditoría de cuentas sujeto  
a la normativa de auditoría de cuentas  
española o internacional



SERGIO  
MERINO VALERA  
CENSOR JURADO AUDITOR  
R.O.A.C. N° 23095

# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA



**CLASE 8.ª**  
ESTADO 12161



003327101

## **AGUAS DE PRIEGO, S.L.**

**Cuentas Anuales Abreviadas correspondiente al ejercicio anual terminado  
el 31 de Diciembre de 2021**

### **➤ CUENTAS ANUALES**

- Estados financieros
  - Balance
  - Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- Memoria

(En unidades de Euro)

**Aguas de Priego, S.L.**

**BALANCE ABREVIADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

ACTIVO	Notas de la Memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020	PASIVO	Notas de la Memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.210.658</b>	<b>3.380.443</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>Nota 8</b>	<b>(581.344)</b>	<b>(446.005)</b>
Inmovilizado intangible	Nota 5	2.785.666	2.962.654	FONDOS PROPIOS-		(581.344)	(446.005)
Concesiones		2.429.583	2.583.843	Capital		500.000	500.000
Activo intangible, acuerdo concesión		356.083	378.811	Capital escriturado		500.000	500.000
Anticipos p/inmov. Intangibles, acuerdo concesión		0	0				
Inmovilizado material	Nota 6	63.809	65.423				
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		63.809	65.423	Reservas		1.561	1.561
Inversiones financieras a largo plazo	Nota 7.1	82.983	74.167	Legal y estatutarias		156	156
Otros activos financieros		82.983	74.167	Otras reservas		1.405	1.405
Activos por impuesto diferido		278.200	278.200	Resultados de ejercicios anteriores		(947.566)	(879.790)
Créd.p/pérd.compens.y p/deduct. y bonif.pides		278.200	278.200	Resultados negativos de ejercicios anteriores		(947.566)	(879.790)
				Resultado del ejercicio		(135.339)	(67.776)
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.120.632</b>	<b>995.555</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.123.715</b>	<b>3.236.870</b>
Existencias	Nota 9	6.300	6.251	Provisiones a largo plazo	Nota 10	101.327	92.253
Comerciales		626	547	Otras provisiones		101.327	92.253
Materias primas y otros aprovisionamientos		5.674	5.704				
Anticipos a proveedores, terceros		0	0	Deudas a largo plazo	Nota 11.1	92.827	83.705
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	Nota 7.2	714.516	633.759	Otros pasivos financieros	Nota 11.1	92.827	83.705
Clientes por ventas y prestaciones de servicios		593.143	629.861	Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		2.929.560	3.060.912
Clientes, empresas del grupo y asociadas		0	0				
Activos por impuesto corriente		0	0				
Otros créditos con las Administraciones Públicas		1.373	3.898				
Otros deudores		120.000	0	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	Nota 11.1	<b>1.788.919</b>	<b>1.585.134</b>
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		4.688	4.271	Deudas a corto plazo		2.051	0
Créditos corrientes, empresas del grupo y asociadas		4.688	4.271	Proveedores inmovilizado		2.051	0
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		395.129	351.274	Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	Nota 11.1	273.817	267.223
Tesorería		395.129	351.274	Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	Nota 11.1	1.513.051	1.317.911
				Proveedores		449.090	418.863
				Proveedores, empresas del grupo y asociadas		455.701	497.957
				Acreeedores varios		315.017	300.350
				Personal (remuneraciones pendientes de pago)		5	(73)
				Pasivos por impuesto corriente		0	0
				Otras deudas con las Administraciones Públicas		287.713	96.217
				Anticipos de clientes		5.525	4.598
				Perdificaciones a corto plazo		0	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>4.331.289</b>	<b>4.375.998</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>4.331.289</b>	<b>4.375.998</b>

**CLASE 8.ª**



003327102



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327103

**Aguas de Priego, S.L.**

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2021 - 2020**

(En unidades de Euro)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
Importe neto de la cifra de negocios	Nota 13.1	1.377.190	1.430.849
Ventas		1.377.190	1.430.849
Trabajos realizados por la empresa para su activo		3.262	3.678
Aprovisionamientos	Nota 13.2	(605.971)	(628.621)
Consumo de mercaderías		(49.402)	(39.331)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(280.177)	(281.873)
Trabajos realizados por otras empresas		(276.392)	(307.417)
Otros ingresos de explotación	Nota 13.3	130.433	120.926
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		130.433	120.926
Gastos de personal		(450.626)	(408.263)
Sueldos, salarios y asimilados		(335.555)	(304.819)
Cargas sociales	Nota 13.4	(115.071)	(103.444)
Otros gastos de explotación	Nota 13.5	(248.327)	(232.716)
Servicios exteriores		(194.194)	(178.757)
Tributos		(4.441)	(3.817)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		(31.540)	(34.540)
Otros gastos de gestión corriente		(18.152)	(15.602)
Amortización del Inmovilizado	Notas 5; 6	(186.288)	(193.302)
Otros resultados	Nota 13.6	1.963	2.806
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>21.636</b>	<b>95.258</b>
Gastos financieros		(156.976)	(163.034)
Por deudas con empresas del grupo y asociadas		(156.976)	(163.034)
Otros gastos financieros con terceros			
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>(156.976)</b>	<b>(163.034)</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>(135.339)</b>	<b>(67.776)</b>
Impuestos sobre beneficios	Nota 12.1		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>(135.339)</b>	<b>(67.776)</b>
<b>OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>			
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos			
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>(135.339)</b>	<b>(67.776)</b>





CLASE 8.<sup>a</sup>



003327105

## 1.- Actividad de la empresa

Aguas de Priego, S.L., fue constituida el 23 de septiembre de 2010 a partir de la concesión administrativa otorgada por el Excelentísimo ayuntamiento de Priego de Córdoba, de conformidad con lo preceptuado en los artículos 253.d) de la Ley 30/2007 y 85.4 del la Ley 7/1985, y al constituirse la sociedad como una forma de gestión indirecta de servicios públicos se establece que la participación del capital privado en la sociedad será de 27 años, a contar desde la fecha de otorgamiento de la escritura de constitución de la misma. Al término de dicho período, revertirá a la entidad local, sin indemnización, su activo y pasivo y en condiciones normales de uso todas las instalaciones, bienes y material integrante del servicio, quedando extinguida la sociedad. El domicilio social está situado en la calle Ribera nº27-bajo, en Priego de Córdoba (Córdoba), según el acuerdo aprobado por unanimidad por los miembros del Consejo de Administración celebrado el 21 de Mayo de 2013.

La Sociedad tiene como actividad principal el abastecimiento domiciliario de agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales en todo el término municipal de Priego de Córdoba.

La actividad actual de la empresa coincide con su objeto social.

A 31 de diciembre de 2021 Aguas de Priego S.L. no está obligada de acuerdo con el artículo 42 del código de comercio a formular cuentas anuales consolidadas por no ser sociedad dominante de un grupo de sociedades ni ser la sociedad de mayor activo a la fecha de primera consolidación en relación con el grupo de sociedades al que pertenece.

Se le aplica la Ley de Sociedades de Capital (vigente desde el 1 de septiembre de 2010), cuyo Texto Refundido se aprobó por Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, Código de Comercio y disposiciones complementarias y la Ley 31/2014, de 3 de diciembre, por la que se modifica la Ley de Sociedades de Capital para la mejora del gobierno corporativo.

Las cifras contenidas en los documentos que componen estas cuentas anuales, el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y esta memoria están expresadas en unidades de euros (excepto que se indique lo contrario) siendo el euro la moneda funcional de la Sociedad.



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327106

## **2.- Bases de presentación de las cuentas anuales**

### **2.1 Imagen fiel**

Las cuentas anuales adjuntas, han sido formuladas de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le es aplicable y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo y con el Plan General de Contabilidad, aprobado el R.D. 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, el cual ha sido modificado por el R.D. 1159/2010 de 17 de septiembre y R.D. 602/2016 de 2 de diciembre, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, y de los resultados de la Sociedad. En virtud de la Disposición Transitoria Quinta, punto 2 de dicho R.D. y de la Norma 2.3 de la Orden EHA/3362/2010 de 23 de diciembre que aprueba las normas de adaptación del Plan general de contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas, se mantienen en vigor los criterios relativos a los gastos financieros diferidos de financiación de activos necesarios para llevar a cabo la actividad de abastecimiento y saneamiento de aguas establecidos en la norma 7.3 de valoración contenida en la quinta parte de las normas de adaptación del plan general de contabilidad de 1990 a estas empresas y que fue aprobado el 10 de diciembre de 1998.

Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de Socios, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Por su parte, las cuentas anuales del ejercicio 2020 fueron aprobadas por la Junta General de Socios celebrada el 13 de Octubre de 2021.

### **2.2 Principios contables no obligatorios aplicados**

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, los Administradores han formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen su efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

### **2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre**

La Sociedad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

La elaboración de las cuentas anuales requiere de la adopción por parte de la Dirección de Aguas de Priego, de ciertos juicios y estimaciones que afectan a la aplicación de las políticas contables y a los importes registrados de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones son constantemente revisadas y están basadas en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo estas circunstancias. Dichas estimaciones se refieren a la valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos, a la vida útil de los activos materiales e intangibles, así como a la probabilidad de ocurrencia de los pasivos de importe indeterminado o contingentes.



CLASE 8.ª



003327107

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas anuales futuras.

Como se indica en la Nota 8, las pérdidas acumuladas ascienden a 1.082.905 euros incluyendo el resultado del ejercicio 2021, provocando un patrimonio neto negativo de 581.344 euros lo que sitúa a la Sociedad en el supuesto de disolución contemplado en el artículo 363 1.d) del Texto Refundido de Sociedades de Capital. Adicionalmente el pasivo corriente de la Sociedad excede al activo corriente en 668.287 euros, lo que es indicativo de una situación de insolvencia que puede provocar el sobreseimiento de sus obligaciones ante terceros y la eventual declaración de concurso voluntario de acreedores. Con fecha nueve de febrero de dos mil veintiuno se publica en el BOP Nº 254/2021 la aprobación del Pleno de la Corporación, en sesión celebrada con fecha veintiocho de enero de dos mil veintiuno, de la Ordenanza de la prestación patrimonial municipal de carácter público no tributario reguladora del ciclo integral del agua en Priego de Córdoba: Alcantarillado, abastecimiento y depuración. Con posterioridad se emite resolución favorable por parte de la Dirección General de Tributos, Financiación, Relaciones Financieras con las Corporaciones Locales y Juego de fecha 20/07/2021 y número de registro 055/RE/E/2021/9634 autorizando las tarifas incluidas en la ordenanza de la prestación patrimonial de carácter público no tributario reguladora del ciclo integral del agua en el municipio de Priego: alcantarillado, abastecimiento y depuración. Sin embargo, la aplicación de dicha modificación de tarifas, según información transmitida por el Ayuntamiento de fecha 21/07/2021, queda supeditada la aplicación a la adquisición efectiva, una vez aprobada por la corporación municipal de las 49 participaciones titularidad de Aqualia Gestión Integral del Agua S.A. en favor del Ayuntamiento de Priego de Córdoba.

No obstante, las presentes cuentas anuales se han formulado bajo el principio de Empresa en Funcionamiento.

#### **2.4 Comparación de la información.**

De acuerdo con la Legislación Mercantil, las cuentas anuales se presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2021, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio 2020 aprobadas por la Junta General de Socios celebrada el 13 de Octubre de 2021.

#### **2.5 Agrupación de partidas**

Determinadas partidas del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida en que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas de la memoria.

#### **2.6 Cambios en criterios contables**

Durante el ejercicio 2021 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2020.



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327108

## 2.7 Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo.

## 2.8 Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2020.

## 3.- Aplicación del resultado

La propuesta de distribución de resultados formulada por los Administradores de la Sociedad que será sometida a la aprobación de la Junta General de la Sociedad en los años 2021 y 2020, es la siguiente:

Base de reparto	2021	2020
Resultado del ejercicio	(135.339)	(67.776)
<b>Total base de reparto</b>	<b>(135.339)</b>	<b>(67.776)</b>

Aplicación a:	2021	2020
Resultados negativos de ejercicios anteriores	(135.339)	(67.776)
<b>Total aplicación</b>	<b>(135.339)</b>	<b>(67.776)</b>

## 4- Normas de registro y valoración

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales del ejercicio 2021, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

### 4.1. Inmovilizado intangible

Las partidas que componen este epígrafe están constituidas por:

#### Canon de uso de instalaciones (Concesiones)

Corresponde al canon pagado por la cesión de uso de instalaciones y se registra en el activo dentro del epígrafe de Concesiones por el importe total de 4.165.000,00 euros correspondiente a los desembolsos y los impuestos que le fueran de aplicación.



**CLASE 8.<sup>a</sup>**



003327109

Son de vida útil finita y su coste se amortiza sistemáticamente por el método lineal durante el periodo concesional (27 años).

#### Activos Intangibles por acuerdos de concesión.

Son el conjunto de infraestructuras construidas, mejoradas o adquiridas por la Sociedad en su condición de empresa concesionaria para prestar un servicio público vinculado a un contrato de concesión.

Su valoración inicial se realiza por el valor razonable del servicio prestado, equivalente al coste de adquisición o producción más el margen de construcción de la infraestructura, recuperándose dicho valor durante la vida del contrato mediante el derecho a cobrar a los usuarios del servicio las correspondientes tarifas en función del grado de utilización del mismo.

También se registrarán como mayor valor del activo al inicio de la concesión, las provisiones por desmantelamiento, retiro o rehabilitación, así como las actuaciones de mejora o ampliación de capacidad cuyos ingresos están previstos en el contrato inicial y se imputarán a resultados durante la vida del contrato tanto la amortización de dichos activos como la actualización financiera de las citadas provisiones. Por otra parte, las provisiones para atender las actuaciones de reposición y reparación de las infraestructuras se dotarán sistemáticamente en resultados conforme se incurra en la obligación.

Su amortización se realiza a lo largo del plazo concesional de forma lineal, no existiendo diferencias significativas entre el importe calculado de este modo y el que se obtendría en función de los metros cúbicos de agua producidos en los contratos que opera la Sociedad.

Al cierre del ejercicio no se han identificado indicios de pérdida de valor en ninguno de los Activos intangibles incluidos en este epígrafe, estimando los Administradores de la Sociedad que el valor recuperable de los activos es mayor a su valor en libros.

#### **4.2 Inmovilizado material**

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minora por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurrían.

La amortización se calcula, aplicando sistemáticamente el método lineal sobre el coste de adquisición o producción de los activos menos su valor residual, durante los años de vida útil estimada de los diferentes elementos, según el siguiente detalle:



003327110

**CLASE 8.<sup>a</sup>**

Concepto	Años
Instalaciones técnicas	8
Maquinaria y equipos	10
Uillaje y otras instalaciones	5-10
Mobiliario	8-10
Otro inmovilizado material	4-10

**4.3. Deterioro de valor de activos no financieros sujetos a amortización o depreciación**

La Sociedad sigue el criterio de evaluar la existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto el potencial deterioro de valor de los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación, al objeto de comprobar si el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable, entendido como el mayor entre el valor razonable, menos costes de venta y su valor en uso.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias en Pérdidas procedentes del inmovilizado.

La Sociedad evalúa en cada fecha de cierre, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro de valor reconocida en ejercicios anteriores ya no existe o pudiera haber disminuido.

Las pérdidas por deterioro de valor para el resto de activos sólo se revierten si se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

La reversión de la pérdida por deterioro de valor se registra con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, la reversión de la pérdida no puede aumentar el valor contable del activo por encima del valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado el deterioro.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

Los valores y las vidas residuales de estos activos se revisan en cada fecha de balance y se ajustan si es necesario.

Al cierre de cada ejercicio, la Sociedad analiza si existen indicios de que el valor en libros de sus activos materiales excede de su correspondiente importe recuperable, es decir, de que algún elemento pueda estar deteriorado.

**4.4 Activos financieros**

Los activos financieros mantenidos por la Sociedad se clasifican únicamente en la categoría de Activos financieros a coste amortizado, los cuales recogen activos financieros originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado, o los que no teniendo un origen comercial, no son instrumentos de patrimonio ni



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327111

derivados y cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa.

La Sociedad no mantiene activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, ni activos financieros a coste.

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Posteriormente, los préstamos y partidas a cobrar se valoran por su coste amortizado.

No obstante, tanto en la valoración inicial como en la valoración posterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Todas las adquisiciones y ventas de activos se registran en el balance de situación a la fecha de contratación de la operación, y se clasifican como corrientes y no corrientes de acuerdo con su vencimiento, considerando como no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad realiza un test de deterioro para los activos financieros que no están registrados a valor razonable. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el valor recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros. Cuando se produce, el registro de este deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como en ventas en firme de activos, cesiones de créditos comerciales en operaciones de "factoring" en las que la empresa no retiene ningún riesgo de crédito ni de interés, las ventas de activos financieros con pacto de recompra por su valor razonable o las titulizaciones de activos financieros en las que la empresa cedente no retiene financiaciones subordinadas ni concede ningún tipo de garantía o asume algún otro tipo de riesgo.

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como el descuento de efectos, el "factoring con recurso", las ventas de activos financieros con pactos de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulizaciones de activos financieros en las que la empresa cedente retiene financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorben sustancialmente todas las pérdidas esperadas.



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327112

#### **4.5 Instrumentos de patrimonio**

Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio neto de la sociedad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Las acciones ordinarias se clasifican como capital, no existiendo otro tipo de acciones.

#### **4.6 Pasivos financieros**

Los pasivos financieros mantenidos por la sociedad corresponden a acreedores comerciales y otras partidas a pagar, y se clasifican como corrientes y no corrientes de acuerdo con su vencimiento, considerando como no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Todos los pasivos de la sociedad se clasifican como pasivos financieros a coste amortizado, por tanto la sociedad no mantiene pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los pasivos financieros se valoran inicialmente a valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran a coste amortizado.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con un vencimiento inferior al año, que no devengan explícitamente intereses, se registran a su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

La Sociedad da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

#### **4.7 Impuesto sobre beneficios**

El gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Estos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327113

diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios, así como las asociadas a inversiones en empresas dependientes, asociadas y negocios conjuntos en las que la Sociedad puede controlar el momento de la reversión y es probable que no reviertan en un futuro previsible.

Los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Sociedad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

#### **4.8 Ingresos y gastos**

En general, todos los ingresos y gastos, así como los intereses por ellos generados, se contabilizan en el momento de su devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos descuentos e impuestos.

Los ingresos por venta de agua se registran a partir de los suministros efectuados y leídos en un periodo de doce meses a cada grupo de abonados. Dado que existen turnos de facturación establecidos, el periodo de doce meses no siempre coincide con el año natural, por lo que al cierre de cada ejercicio pueden quedar facturaciones pendientes de efectuar correspondientes a suministros realizados en el periodo antes mencionado. Es por ello, que la Sociedad realiza una estimación de venta de agua que es incluida en resultados y que tiene como contrapartida la cuenta "Clientes por ventas y prestación de servicios pendientes de facturar" del balance de la Sociedad.

#### **4.9 Existencias**

Las existencias se valoran a su precio de adquisición, coste de producción o valor neto realizable. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas, otras partidas similares y los intereses incorporados al nominal de los débitos se deducen en la determinación del precio de adquisición.



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327114

#### **4.10 Provisiones y contingencias**

Los Administradores de la Sociedad en la formulación de cuentas anuales diferencian entre:

- a) Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/o momento de cancelación.
- b) Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

Las cuentas anuales recogen todas las provisiones estimándose que la probabilidad de que tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria, en la medida en que sean considerados como remotos.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando.

#### **4.11. Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal.**

Excepto en el caso de causa justificada, las sociedades vienen obligadas a indemnizar a sus empleados cuando cesan en sus servicios.

#### **4.12 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental**

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Sociedad, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

La Sociedad viene realizando las inversiones necesarias para minimizar el impacto medioambiental de la actividad que desarrolla y asegurar la protección y mejora del medio ambiente.

La Sociedad tiene establecidos los controles y analíticas oportunas para garantizar el cumplimiento de los requisitos establecidos por la normativa vigente en materia de salud pública.

#### **4.13 Transacciones entre partes vinculadas**

Las operaciones comerciales o financieras realizadas con empresas del grupo, asociadas y otras partes vinculadas se registran en el momento inicial por su valor razonable, con independencia



CLASE 8.ª



003327115

del grado de vinculación existente. En el caso de que el precio acordado en una transacción difiera de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación.

#### 4.14 Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente

La Sociedad presenta el balance clasificando activos y pasivos entre corriente y no corriente. A estos efectos son activos o pasivos corrientes aquellos que cumplan los siguientes criterios:

Los activos se clasifican como corrientes cuando se espera realizarlos o se pretende venderlos o consumirlos en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la Sociedad, se mantienen fundamentalmente con fines de negociación, se espera realizarlos dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de cierre o se trata de efectivo u otros activos líquidos equivalentes, excepto en aquellos casos en los que no puedan ser intercambiados o utilizados para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre.

Los pasivos se clasifican como corrientes cuando se espera liquidarlos en el ciclo normal de la explotación de la Sociedad, se mantienen fundamentalmente para su negociación, se tienen que liquidar dentro del periodo de doce meses desde la fecha de cierre o la Sociedad no tiene el derecho incondicional para aplazar la cancelación de los pasivos durante los doce meses siguientes a la fecha de cierre.

Los pasivos financieros se clasifican como corrientes cuando deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre aunque el plazo original sea por un periodo superior a doce meses y exista un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo que haya concluido después de la fecha de cierre y antes de que las cuentas anuales sean formuladas.

### 5.- Inmovilizado intangible

El movimiento habido durante los ejercicios 2021 y 2020 en las cuentas del inmovilizado intangible y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y pérdidas por deterioro de valor ha sido el siguiente (en unidades de euros):

#### Ejercicio 2021

Concepto	Saldos 2020	Adiciones 2021	Trasposos 2021	Saldos 2021
Concesiones administrativas	4.165.000	-	-	4.165.000
Anticipos por acuerdo de concesión, activo regulado	-	-	-	-
Acuerdo de concesión, activo regulado	496.448	-	-	496.448
<b>Totales</b>	<b>4.661.448</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.661.448</b>



003327116

**CLASE 8.<sup>a</sup>**

Concepto	Amortización acumulada 2020	Dotación amortización 2021	Amortización acumulada 2021
Concesiones administrativas	(1.581.157)	(154.259)	(1.735.417)
Anticipos por acuerdo de concesión, activo regulado	-	-	-
Acuerdo de concesión, activo regulado	(117.636)	(22.729)	(140.365)
<b>Totales</b>	<b>(1.698.794)</b>	<b>(176.988)</b>	<b>(1.875.782)</b>

Concepto	Valor neto 2020	Coste 2021	Amortización acumulada 2021	Valor neto 2021
Concesiones administrativas	2.583.843	4.165.000	(1.735.417)	2.429.583
Anticipos por acuerdo de concesión, activo regulado	-	-	-	-
Acuerdo de concesión, activo regulado	378.811	496.448	(140.365)	356.083
<b>Totales</b>	<b>2.962.654</b>	<b>4.661.448</b>	<b>(1.875.782)</b>	<b>2.785.666</b>

**Ejercicio 2020**

Concepto	Saldos 2019	Adiciones 2020	Traspasos 2020	Saldos 2020
Concesiones administrativas	4.165.000	-	-	4.165.000
Anticipos por acuerdo de concesión, activo regulado	-	-	-	-
Acuerdo de concesión, activo regulado	496.448	-	-	496.448
<b>Totales</b>	<b>4.661.448</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.661.448</b>

Concepto	Amortización acumulada 2019	Dotación amortización 2020	Amortización acumulada 2020
Concesiones administrativas	(1.426.898)	(154.259)	(1.581.157)
Anticipos por acuerdo de concesión, activo regulado	-	-	-
Acuerdo de concesión, activo regulado	(94.908)	(22.729)	(117.636)
<b>Totales</b>	<b>(1.521.806)</b>	<b>(176.988)</b>	<b>(1.698.794)</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327117

Concepto	Valor neto 2019	Coste 2020	Amortización acumulada 2020	Valor neto 2020
Concesiones administrativas	2.738.102	4.165.000	(1.581.157)	2.583.843
Anticipos por acuerdo de concesión, activo regulado	-	-	-	-
Acuerdo de concesión, activo regulado	401.540	496.448	(117.636)	378.811
<b>Totales</b>	<b>3.139.642</b>	<b>4.661.448</b>	<b>(1.698.794)</b>	<b>2.962.654</b>

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, no existen activos intangibles con vidas útiles indefinidas, ni totalmente amortizados.

La Sociedad no mantiene elementos del inmovilizado intangible no afectos a la explotación al cierre del ejercicio.

Los Administradores de la Sociedad consideran que no existen indicios de deterioro de los diferentes activos del inmovilizado intangible al 31 de diciembre de 2021 y 2020, por lo que no se ha realizado corrección valorativa alguna durante el ejercicio.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el epígrafe de inmovilizado intangible incluye como valor neto, 356.083 y 378.811 euros respectivamente correspondientes a activos necesarios para la prestación del servicio del ciclo integral del agua revertible al Excelentísimo Ayuntamiento de Priego de Córdoba.

## 6.- Inmovilizado material.

La composición y los movimientos habidos durante los ejercicios 2021 y 2020 en las cuentas incluidas en este epígrafe del balance adjunto han sido los siguientes (en unidades de euros):

### Ejercicio 2021

Concepto	Saldos al 2020	Adiciones 2021	Saldos al 2021
Instalaciones técnicas	2.795	-	2.795
Maquinaria y equipos	16.891	(11.950)	4.941
Utilillaje	35.123	(7.875)	27.249
Otras instalaciones	142.066	104	142.170
Mobiliario	9.428	-	9.428
Equipos para procesos de información	1.900	2.729	4.628
Otro inmovilizado material	21.676	(3.985)	17.692
<b>Totales</b>	<b>229.880</b>	<b>(20.977)</b>	<b>208.903</b>



003327118

**CLASE 8.ª**

Concepto	Amortización 2020	Dotación 2021	Amortización 2021
Instalaciones técnicas	(2.795)	-	(2.795)
Maquinaria y equipos	(13.043)	11.380	(1.663)
Utillaje	(31.029)	7.113	(23.917)
Otras instalaciones	(87.400)	(1.893)	(89.293)
Mobiliario	(7.956)	(399)	(8.355)
Equipos para procesos de información	(760)	(620)	(1.380)
Otro inmovilizado material	(21.474)	3.782	(17.692)
<b>Totales</b>	<b>(164.457)</b>	<b>19.363</b>	<b>(145.094)</b>

Concepto	Valor neto al 2020	Coste al 2021	Amortización acumulada al 2021	Valor neto al 2021
Instalaciones técnicas	-	2.795	(2.795)	-
Maquinaria y equipos	3.849	4.941	(1.663)	3.278
Utillaje	4.094	27.249	(23.917)	3.332
Otras instalaciones	54.666	142.170	(89.293)	52.877
Mobiliario	1.471	9.428	(8.355)	1.072
Equipos para procesos de información	1.140	4.628	(1.380)	3.248
Otro inmovilizado material	202	17.692	(17.692)	-
<b>Totales</b>	<b>65.423</b>	<b>208.903</b>	<b>(145.094)</b>	<b>63.809</b>

**Ejercicio 2020**

Concepto	Saldos al 2019	Adiciones 2020	Saldos al 2020
Instalaciones técnicas	2.795	-	2.795
Maquinaria y equipos	16.891	-	16.891
Utillaje	35.123	-	35.123
Otras instalaciones	138.488	3.578	142.066
Mobiliario	9.428	-	9.428
Equipos para procesos de información	1.900	-	1.900
Otro inmovilizado material	21.676	-	21.676
<b>Totales</b>	<b>226.301</b>	<b>3.578</b>	<b>229.880</b>



003327119

**CLASE 8.<sup>a</sup>**

Concepto	Amortización 2019	Dotación 2020	Amortización 2020
Instalaciones técnicas	(2.795)	-	(2.795)
Maquinaria y equipos	(11.278)	(1.765)	(13.043)
Utilillaje	(30.162)	(867)	(31.029)
Otras instalaciones	(75.848)	(11.552)	(87.400)
Mobiliario	(7.015)	(941)	(7.956)
Equipos para procesos de información	(380)	(380)	(760)
Otro inmovilizado material	(20.664)	(810)	(21.474)
<b>Totales</b>	<b>(148.142)</b>	<b>(16.314)</b>	<b>(164.457)</b>

Concepto	Valor neto al 2019	Coste al 2020	Amortización acumulada al 2020	Valor neto al 2020
Instalaciones técnicas	-	2.795	(2.795)	-
Maquinaria y equipos	5.613	16.891	(13.043)	3.849
Utilillaje	4.961	35.123	(31.029)	4.094
Otras instalaciones	62.640	142.066	(87.400)	54.666
Mobiliario	2.413	9.428	(7.956)	1.471
Equipos para procesos de información	1.520	1.900	(760)	1.140
Otro inmovilizado material	1.012	21.676	(21.474)	202
<b>Totales</b>	<b>78.159</b>	<b>229.880</b>	<b>(164.457)</b>	<b>65.423</b>

Los Administradores de la Sociedad consideran que no existen indicios de deterioro de los diferentes activos del inmovilizado material al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, por lo que no se ha realizado corrección valorativa alguna durante el ejercicio.

La Sociedad tiene contratada una póliza de seguro a través del grupo FCC para cubrir los riesgos a que están sujetos los elementos del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327120

## 7.- Activos Financieros

### 7.1 Activos financieros no corrientes

El análisis del movimiento durante el ejercicio para cada clase de activos financieros no corrientes es el siguiente:

	Créditos, derivados y otros
Saldo al inicio del ejercicio 2020	66.821
(+) Altas	7.346
Saldo final del ejercicio 2020	74.167
(+) Altas	8.816
Saldo final del ejercicio 2021	82.983

### 7.2 Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar a corto plazo es el siguiente (en unidades de euro):

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2021	2020
<b>GRUPO</b>		
Clientes	-	-
<i>Subtotal cuentas de grupo</i>	-	-
<b>NO VINCULADAS</b>		
Clientes	323.839	354.712
Producción pendiente de facturar	269.303	275.149
Clientes de dudoso cobro	82.486	53.311
Det. valor de créd.p/oper.comerc.c/clientes, terc.	-82.486	-53.311
<i>Total clientes cuentas a cobrar</i>	<i>593.143</i>	<i>629.861</i>
Activos por impuesto corriente	-	-
Otros créditos con las administraciones públicas	1.373	3.898
Otros deudores	120.000	-
<b>Total</b>	<b>714.516</b>	<b>633.759</b>



## CLASE 8.<sup>a</sup>



003327121

Dentro del saldo de clientes, están los saldos pendientes de cobro del Canon de Mejora de Infraestructuras Hidráulicas de Depuración de Interés de la Junta de Andalucía, correspondientes al Excelentísimo Ayuntamiento de Priego de Córdoba de los ejercicios 2017 de importe 12.363 euros, 2019 de importe 97.423 euros y 2020 de importe 82.176 euros (facturados en el 2018, 2020 y 2021 respectivamente), tal y como se recoge en la nota 14.2.

Y dentro de la producción pendiente de facturar, existe un importe de 163.153 euros, IVA no incluido, pendientes de facturar al Excelentísimo Ayuntamiento de Priego de Córdoba, tal y cómo se recoge en la nota 14.2.

El detalle de la corrección valorativa por deterioro de los ejercicios 2021 y 2020 se muestra en el siguiente cuadro:

### Ejercicio 2021

	Créditos, derivados y otros
Saldo al 1 de enero de 2021	53.311
Dotaciones ejercicio	41.981
Reversión ejercicio	(12.806)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>82.486</b>

### Ejercicio 2020

	Créditos, derivados y otros
Saldo al 1 de enero de 2020	22.565
Dotaciones ejercicio	41.386
Reversión ejercicio	(10.640)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>53.311</b>

## 8.- Patrimonio Neto y Fondos propios

Al 31 de diciembre de 2021 el capital social de la sociedad está compuesto por 100 acciones nominativas ordinarias de 5.000 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas.

Al 31 de diciembre de 2021 la composición del accionariado de la Sociedad es la siguiente:



003327122

**CLASE 8.ª**

	% de participación
Excelentísimo Ayuntamiento de Priego de Córdoba FCC Aqualia, S.A.	51%
	49%
	100%

Como se indica en la Nota 2.3, las pérdidas acumuladas ascienden a 1.082.905 euros incluyendo el resultado del ejercicio 2021, provocando un patrimonio neto negativo de 581.344 euros lo que sitúa a la Sociedad en el supuesto de disolución contemplado en el artículo 363 1.d) del Texto Refundido de Sociedades de Capital. Adicionalmente el pasivo corriente de la Sociedad excede al activo corriente en 668.287 euros, lo que es indicativo de una situación de insolvencia que puede provocar el sobreseimiento de sus obligaciones ante terceros y la eventual declaración de concurso voluntario de acreedores. Con fecha nueve de febrero de dos mil veintiuno se publica en el BOP N° 254/2021 la aprobación del Pleno de la Corporación, en sesión celebrada con fecha veintiocho de enero de dos mil veintiuno, de la Ordenanza de la prestación patrimonial municipal de carácter público no tributario reguladora del ciclo integral del agua en Priego de Córdoba: Alcantarillado, abastecimiento y depuración. Con posterioridad se emite resolución favorable por parte de la Dirección General de Tributos, Financiación, Relaciones Financieras con las Corporaciones Locales y Juego de fecha 20/07/2021 y número de registro 055/RE/E/2021/9634 autorizando las tarifas incluidas en la ordenanza de la prestación patrimonial de carácter público no tributario reguladora del ciclo integral del agua en el municipio de Priego: alcantarillado, abastecimiento y depuración. Sin embargo, la aplicación de dicha modificación de tarifas, según información transmitida por el Ayuntamiento, no sería de aplicación para la situación actual de la empresa mixta por lo que no se ha aplicado. Sin embargo la aplicación de dicha modificación de tarifas, según información transmitida por el Ayuntamiento de fecha 21/07/2021, queda supeditada la aplicación a la adquisición efectiva, una vez aprobada por la corporación municipal de las 49 participaciones titularidad de Aqualia Gestión Integral del Agua S.A. en favor del Ayuntamiento de Priego de Córdoba.

**8.1 Reserva legal**

De acuerdo con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, debe destinarse una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% por ciento del capital ya aumentado. Salvo para la finalidad mencionada anteriormente, y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327123

## 9. Existencias

El detalle de las existencias a 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente (en unidades de euros):

	2021	2020
Contadores	626	547
Materiales diversos	5.674	5.704
Anticipo a proveedores	-	-
<b>Total existencias</b>	<b>6.300</b>	<b>6.251</b>

## 10.- Provisiones y contingencias

El detalle y movimiento de las provisiones a largo plazo durante los ejercicios 2021 y 2020 figura en el siguiente cuadro (en unidades de euros):

Concepto	Provisiones corto plazo	Provisiones largo plazo	Total
<b>Saldo al 1 de enero de 2020</b>	-	83.179	83.179
Dotaciones del ejercicio	-	9.074	9.074
Reversiones del ejercicio	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	-	92.253	92.253
Dotaciones del ejercicio	-	9.074	9.074
Reversiones del ejercicio	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	-	101.327	101.327

La Sociedad, dado lo establecido en sus Estatutos, debe dotar un fondo para adquirir al final de los 27 años de su duración, las participaciones del socio privado por su Valor Teórico Contable. Este fondo se destinará a cubrir el déficit, que pudiera existir, entre el importe total nominal del valor de las participaciones de Clase B (capital aportado por el socio privado) y el Valor Teórico Contable de las mismas al final de la participación privada.

El 17 de febrero de 2022 se emite comunicación por parte del Departamento de Tesorería del Ayuntamiento de Priego de Córdoba adjuntando un listado de deuda entre la sociedad y el propio Ayuntamiento. Ese documento recoge los conceptos que se reclaman, pero no adjunta la copia correspondiente de cada una de esas facturas, liquidaciones, etc., lo cual impide que se pueda



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327124

reconocer por Aguas de Priego. Incluso a efectos meramente contables, para asignar cada gasto a la partida que, en su caso, corresponda, y justificar el apunte contable correspondiente, y por supuesto su pago, la sociedad necesita conocer la factura o liquidación que se le pretende repercutir, como es obvio. Como consecuencia de esto, se ha solicitado que se aporte la documental que justifica cada una de las partidas que se reclaman y que ascienden a 835.715 euros.

De la cuantía anterior la sociedad reconoce, y así tiene contabilizados, 593.096 euros tal y cómo se señala en las Notas 11 y 14.2.

Se ha solicitado el aporte de documentación adicional para estudiar a que entidad corresponde asumir la diferencia entre dichos importes, no habiéndose recibido a fecha de formulación de estas cuentas anuales respuesta a la solicitud realizada.

A la fecha de formulación de estas cuentas anuales, los Administradores no tienen conocimiento de otros pasivos contingentes que puedan involucrar a la Sociedad en litigios o suponer la imposición de sanciones o penalidades con efecto significativo en el patrimonio neto al 31 de diciembre de 2021.

## **11.- Pasivos financieros**

### **11.1 Detalle de los vencimientos**

El detalle de los vencimientos de los pasivos financieros se detalla en el siguiente cuadro (en unidades de euros):



003327125

**CLASE 8.ª**

Ejercicio 2021	Vencimiento en años						
	1	2	3	4	5	Más de 5	TOTAL
<b>Deudas</b>						92.827	92.827
Otros pasivos financieros						92.827	92.827
<b>Deudas con emp.grupo y asociadas</b>	273.817	138.043	145.076	152.467	180.234	2.333.741	3.203.377
Proveedores inmovilizado	2.051						2.051
<b>Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	1.513.051						1.513.051
Proveedores	449.090						449.090
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	455.701						455.701
Acreeedores varios	315.017						315.017
Remuneraciones pendientes de pago	5						5
Otras deudas con Admin. Públicas	287.713						287.713
Anticipos de clientes	5.525						5.525
<b>TOTAL</b>	<b>1.788.919</b>	<b>138.043</b>	<b>145.076</b>	<b>152.467</b>	<b>180.234</b>	<b>2.426.569</b>	<b>4.811.307</b>

Ejercicio 2020	Vencimiento en años						
	1	2	3	4	5	Más de 5	TOTAL
<b>Deudas</b>						83.705	83.705
Otros pasivos financieros						83.705	83.705
<b>Deudas con emp.grupo y asociadas</b>	267.223	131.351	138.043	145.076	152.467	2.493.975	3.328.134
Proveedores inmovilizado							
<b>Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	1.317.911						1.317.911
Proveedores	418.863						418.863
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	497.957						497.957
Acreeedores varios	300.350						300.350
Remuneraciones pendientes de pago	(73)						(73)
Otras deudas con Admin. Públicas	96.217						96.217
Anticipos de clientes	4.598						4.598
<b>TOTAL</b>	<b>1.585.134</b>	<b>131.351</b>	<b>138.043</b>	<b>145.076</b>	<b>152.467</b>	<b>2.577.681</b>	<b>4.729.751</b>

Dentro de los epígrafes proveedores, acreedores existen saldos con el Excelentísimo Ayuntamiento de Priego de Córdoba, por importe de 593.096 euros, cuyo detalle están incluidos en la Nota 10 y 14.2.

Bajo el epígrafe de "Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto y largo plazo" del balance al 31 de diciembre de 2021, la Sociedad incluye fundamentalmente deudas por importe contractual de canon adelantado, ITP y AJD. La liquidación de este pasivo se efectuará durante 27 años a un tipo de interés del 5%.

Los fondos necesarios para afrontar estos compromisos proceden de la tarifa que la sociedad factura a sus abonados por los distintos servicios que presta.

Al cierre del ejercicio 2021 no se han efectuado las devoluciones del principal e intereses del tercer y cuarto trimestre del préstamo mencionado en el punto anterior por importe de 63.070 y 63.145 euros respectivamente, debido a las dificultades de tesorería de la sociedad. Con fecha 08 de marzo de 2022 se efectúa el pago de ambos importes.

## 12.- Administraciones Públicas y Situación fiscal

### 12.1. Impuesto sobre beneficios

Debido al diferente tratamiento que la legislación fiscal permite para determinadas operaciones, el resultado contable difiere de la base imponible fiscal. La conciliación entre el resultado



003327126

**CLASE 8.ª**

contable y la base imponible que la Sociedad espera declarar en el Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

Conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre Beneficios	Cuenta de Pérdidas y Ganancias			Cuenta de Pérdidas y Ganancias		
	2021			2020		
	Aumento	Disminucion	Efecto neto	Aumento	Disminucion	Efecto neto
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	-	-	(135.339)	-	-	(67.776)
Impuesto de Sociedades	-	-	-	-	-	-
Diferencias permanentes	-	-	-	-	-	-
Compensación de bases imponibles negativas de ejercs. anteriores	-	-	-	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)	-	-	(135.339)	-	-	(67.776)
Cuota Intgra (25%)	-	-	-	-	-	-
Deducciones fiscales aplicadas	-	-	-	-	-	-
Cuota líquida	-	-	-	-	-	-
Retenciones y pagos a cuenta	-	-	-	-	-	-
<b>Importe a ingresar (a devolver)</b>	-	-	-	-	-	-

La conciliación entre la cuota líquida y el gasto por impuesto sobre sociedades es como sigue:

	2021	2020
Resultado contable antes de impuestos	(135.339)	(67.776)
Diferencias permanentes	-	-
Compensación bases negativas ejerc. ant.	-	-
Base Imponible	(135.339)	(67.776)
Cuota de la base imponible (25%)	-	-
Ajustes positivos en la imposición s/bfo	-	-
<b>Total gasto por impuesto reconocido</b>	-	-

**12.2. Deducciones**

La Sociedad no dispone de deducciones ni bonificaciones aplicadas ni pendientes de aplicación.



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327127

### 12.3. Situación fiscal

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al cierre del ejercicio 2021 la Sociedad tiene abiertos a inspección los últimos cuatro ejercicios para los impuestos que le son de aplicación. Los Administradores de la Sociedad consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las cuentas anuales adjuntas.

### 12.4. Bases imponibles negativas

En el cuadro siguiente se muestran las bases imponibles negativas, que se compensarán con los beneficios de los próximos ejercicios:

AÑO	IMPORTE
2011	224.483
2012	154.388
2013	285.957
2015	46.444
2016	274.559
2017	37.778
2018	8.183
2019	81.005
2020	67.776
2021	135.339
TOTAL	1.315.912

## 13.- Ingresos y gastos

### 13.1 Importe neto de la cifra de negocios

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a los ejercicios 2021 y 2020, distribuida por categorías de actividades y por mercados geográficos, es la siguiente (en unidades de euros):



003327128

**CLASE 8.ª**

Actividades	2021	2020
Venta de agua, alcantarillado y depuración	1.377.190	1.430.849
<b>Total</b>	<b>1.377.190</b>	<b>1.430.849</b>

El importe neto de la cifra de negocios incluye una estimación del agua que se encuentra suministrada pendiente de facturar por importe de 269.303 euros (275.149 euros en 2020).

En el importe neto de la cifra de negocios no está incluido el Canon de Mejora de Infraestructuras Hidráulicas de Depuración, aunque sí queda reflejado en Balance la cuantía correspondiente a ingresar a la Junta de Andalucía.

**13.2 Aprovisionamientos**

La composición del epígrafe Aprovisionamientos de la cuenta de pérdidas y ganancias, de los ejercicios 2021 y 2020 es la siguiente (en unidades de euros):

	2021	2020
<b>Aprovisionamientos:</b>		
Consumo de mercaderías	49.402	39.331
Consumo materias primas y otros mat.cons.	280.225	281.694
Variación de existencias	(48)	179
Trabajos realizados por otras empresas	276.392	307.417
<b>Total</b>	<b>605.971</b>	<b>628.621</b>

**13.3 Otros Ingresos de Explotación**

La composición del epígrafe Otros Ingresos de Explotación, en los ejercicios 2021 y 2020 es la siguiente (en unidades de euros):

	2021	2020
<b>Otros Ingresos de Explotación:</b>		
Ingresos por servicios diversos	10.433	926
Subvenciones	120.000	120.000
<b>Total</b>	<b>130.433</b>	<b>120.926</b>

Con fecha 18 de febrero de 2022 se ha recibido un ingreso de 103.691 euros en concepto de consumos adscritos municipales. La cantidad estimada inicial era de 120.000 euros de los cuales se han compensado 16.309 euros por el menor consumo realizado en el ejercicio 2020.



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327129

### 13.4 Cargas sociales

La composición del epígrafe Cargas Sociales de la cuenta de pérdidas y ganancias, de los ejercicios 2021 y 2020, es la siguiente (en unidades de euros):

	2021	2020
<b>Cargas Sociales:</b>		
Seguridad Social a cargo empresa	114.646	103.179
Otros gastos sociales	425	265
<b>Total</b>	<b>115.071</b>	<b>103.444</b>

### 13.5 Otros gastos de explotación

La composición del saldo del epígrafe Otros Gastos de Explotación de la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2021 y 2020 es la siguiente (en unidades de euros):

	2021	2020
Servicios exteriores	194.194	178.757
Tributos	4.441	3.817
Pérdidas, deterioro y variac. provisiones p/op. comerciales	31.540	34.540
Otros gastos de gestión corriente	18.152	15.602
<b>Total</b>	<b>248.327</b>	<b>232.716</b>

### 13.6 Otros resultados

El detalle de este epígrafe al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 se detalla en el siguiente cuadro:

	2021	2020
Gastos extraordinarios	-	-
Ingresos extraordinarios	1.963	2.806
<b>Total</b>	<b>1.963</b>	<b>2.806</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327130

## 14.- Operaciones y saldos con partes vinculadas

### 14.1 Operaciones con partes vinculadas

Las principales transacciones realizadas en los ejercicios 2021 y 2020 con entidades vinculadas han sido las siguientes (en unidades de euros):

	2021	2020
<b>FCC AQUALIA, S.A.</b>		
Prestación de servicios	45.496	60.461
Aprovisionamientos	671	4.077
Know How	55.088	57.234
Repercusión coste del Gerente		-
Intereses abonados	156.976	163.034
<b>TRATAMIENTO INDUSTRIAL DEL AGUA, S.A.</b>		
Limpieza de redes de saneamiento	-	-
Verificación Padrón de clientes	-	-
Analíticas Laboratorio	18.467	18.504
<b>HIDROTEC TECNOLOGÍA DEL AGUA, S.L.</b>		
Prestación de servicios	73.163	95.791
<b>FOMENTO CONSTRUCCIONES Y CONT. S.A.</b>		
Prestación de servicios	-	-
<b>FCC AMBITO, S.A.</b>		
Aprovisionamientos	-	-
<b>EXCMO. AYUNTAMIENTO DE PRIEGO DE CORDOBA</b>		
Canon de abastecimiento	12.927	12.927
Canon de vertido	29.473	29.743

### 14.2 Saldos con partes vinculadas

El importe de los saldos en balance con entidades vinculadas es el siguiente (en unidades de euros):



003327131

**CLASE 8.ª**

	Saldo deudor / (acreedor)			
	2021		2020	
	Entidad dominante	Empresas asociadas	Entidad dominante	Empresas asociadas
Deudores	355.115		455.636	
Proveedor/Acreedor	(593.096)		(550.000)	
Créditos corrientes		4.688	-	4.271
Deudas a largo plazo		(2.929.560)	-	(3.060.912)
Deudas a corto plazo		(273.817)	-	(267.223)
Acreedores comerciales		(455.701)	-	(497.957)

Los saldos deudores con la entidad dominante corresponden al Excelentísimo Ayuntamiento de Priego de Córdoba, cuyo detalle se encuentra en la Nota 7.2.

El importe de 163.153,36 euros, IVA no incluido, es debido al concepto de regularización de consumos estimados a fecha de hacerse cargo esta entidad del servicio municipal de aguas.

Los saldos pertenecientes al canon de infraestructuras hidráulicas de depuración de la Junta de Andalucía correspondientes al ejercicio 2017 y al 2018 fueron abonados en el año 2021; no obstante, han quedado pendientes de cobro 12.363 euros pertenecientes a 2017 así como la totalidad del ejercicio 2019 que asciende a 97.423 euros y el ejercicio 2020 de importe 82.176 euros.

Se ha resuelto favorablemente por parte de la Agencia Tributaria de Andalucía el recurso presentado para la devolución de los cánones de infraestructuras hidráulicas de depuración correspondientes a los ejercicios 2017 y 2018. Procede por tanto reembolsar los importes que se recuperen de este recurso al Ayuntamiento.

Los saldos acreedores con la entidad dominante, corresponde al Excelentísimo Ayuntamiento de Priego de Córdoba, cuyo detalle se encuentra en la Nota 10.

**15.- Retribuciones al Consejo de Administración y a la alta dirección**

Durante los ejercicios 2021 y 2020 no se han devengado remuneraciones, sueldos ni dietas a favor del Órgano de Administración de la Sociedad, así como tampoco se han concedido anticipos y créditos, ni se han contraído obligaciones en materia de pensiones y seguros de vida.

**16.- Información sobre medio ambiente**

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Sociedad no tiene registrada provisión alguna por posibles riesgos medioambientales, dado que se estima que no existen contingencias significativas relacionadas con estos temas (nota 4.11).

**17.- Personal**

El número medio de personas empleadas durante el ejercicio 2021 y 2020, detallado por categorías, es el siguiente:



003327132

**CLASE 8.<sup>a</sup>**

Categorías	2021	2020
Personal técnico y mandos intermedios	3	2
Personal administrativo	2	2
Personal obrero	11	11
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>15</b>

En el desglose de personas, incluidas en el cuadro anterior, no hay ninguna persona empleada con discapacidad mayor o igual del 33%, durante el curso de los ejercicios.

**18.- Deberes de lealtad**

Los administradores no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con la Sociedad, tal y como establece el artículo 229.3 de la Ley de Sociedades de Capital.

**19.- Honorarios de auditoría**

Los honorarios por la auditoría de cuentas de la Sociedad en el ejercicio 2021 ascienden 4.700 euros según presupuesto recibido.

**20.- Otra Información****20.1 Hechos posteriores al cierre**

Al cierre del ejercicio 2021 no se han efectuado las devoluciones del principal e intereses del, tercer y cuarto trimestre del préstamo tal y como se indica en el punto 11.1 por importe de 63.070 y 63.145 euros respectivamente, debido a las dificultades de tesorería de la sociedad. Con fecha 08 de marzo de 2022 se efectúa el pago de ambos importes.

Con fecha nueve de febrero de dos mil veintiuno se publica en el BOP N° 254/2021 la aprobación del Pleno de la Corporación, en sesión celebrada con fecha veintiocho de enero de dos mil veintiuno, de la Ordenanza de la prestación patrimonial municipal de carácter público no tributario reguladora del ciclo integral del agua en Priego de Córdoba: Alcantarillado, abastecimiento y depuración. Con posterioridad se emite resolución favorable por parte de la Dirección General de Tributos, Financiación, Relaciones Financieras con las Corporaciones Locales y Juego de fecha 20/07/2021 y número de registro 055/RE/E/2021/9634 autorizando las tarifas incluidas en la ordenanza de la prestación patrimonial de carácter público no tributario reguladora del ciclo integral del agua en el municipio de Priego: alcantarillado, abastecimiento y depuración. Sin embargo, la aplicación de dicha modificación de tarifas, según información transmitida por el Ayuntamiento de fecha 21/07/2021, queda supeditada la aplicación a la adquisición efectiva, una vez aprobada por la corporación municipal de las 49 participaciones titularidad de Aqualia Gestión Integral del Agua S.A. en favor del Ayuntamiento de Priego de Córdoba.



CLASE 8.<sup>a</sup>



003327133

## 20.2 Información COVID-19

La aparición del Coronavirus COVID-19 a principios de 2020 y su expansión global a un gran número de países, ha motivado que el brote vírico haya sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el 11 de marzo de 2020.

La Sociedad considera que estos acontecimientos no implican un ajuste en las cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021, ni se espera que puedan impactar de manera significativa en las operaciones y, por tanto, en sus resultados y flujos de efectivo futuros.

La Sociedad está llevando a cabo las gestiones oportunas con el objeto de hacer frente a la situación y minimizar su impacto.

Por último, resaltar que los Administradores y la Dirección de la Sociedad han establecido un Plan de Contingencia con el objetivo de limitar y minimizar el impacto generado por la crisis del coronavirus en su actividad, garantizar el mantenimiento de los servicios con los máximos estándares de calidad y proteger a los empleados, realizando, además, una supervisión constante de la evolución de la situación, con el fin de afrontar con éxito los eventuales impactos, tanto financieros como no financieros, que puedan producirse.

## 20.3 Información sobre medio ambiente y derechos de emisión de gases de efecto invernadero

A la sociedad no se le ha asignado ningún derecho de emisión de gases de efecto invernadero.

## 20.4 Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

En relación con la Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) de 29 de enero de 2016, dictada en cumplimiento de la Disposición Final Segunda de la Ley 31/2014 de 3 de diciembre, y que modifica a la Disposición Adicional Tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, hay que indicar respecto al ejercicio 2021, que la Sociedad opera en territorio español principalmente con clientes públicos, tales como el Estado, Comunidades Autónomas, Corporaciones Locales y otros organismos públicos, quienes proceden a liquidar sus obligaciones de pago en unos plazos que superan lo establecido en la Legislación de Contratos del Sector Público, así como en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre de 2004, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.

Hay que señalar que en los contratos y suministros con terceros derivados de contratos suscritos por la Sociedad con las diferentes Administraciones Públicas es de aplicación lo establecido en el apartado 5 del artículo 228 del actual Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público (TRLCSP), que permite al contratista pactar con los suministradores plazos superiores a lo establecido por esta norma con determinadas condiciones.



## CLASE 8.<sup>a</sup>



003327134

Debido a dichas circunstancias, y con el objetivo de adaptar la política financiera de la Sociedad a niveles de eficiencia razonables, se han mantenido a lo largo del ejercicio 2021 los periodos de pago habituales a los proveedores de los sectores en los que opera la Sociedad.

La política de pago a proveedores de la Sociedad, que ha quedado indicada en los dos párrafos anteriores, encuentra, pues, apoyo en: a) Pagos a proveedores de contratos suscritos por la Sociedad con las Administraciones Públicas, de acuerdo con los requisitos del artículo 228.5 del TRLCSP, y b) Pagos a restantes proveedores, en la Disposición Transitoria segunda de la Ley 15/2010, así como, en su caso, en lo dispuesto por el artículo 9 de la Ley 3/2004, que excluye del carácter de abusivo el "aplazamiento del pago por razones objetivas" teniendo en consideración, en ambos casos a) y b), el período de pago habitual en los sectores de actividad en los que opera la Sociedad.

Además, la Sociedad reconoce y abona a los proveedores, siempre de común acuerdo con éstos, el interés de demora pactado en los contratos, proporcionándoles medios de pago negociables que llevan aparejada acción cambiaria. Tales pactos, además de estar previstos expresamente, como hemos señalado, en el TRLCSP, están admitidos por la Directiva 2011/7/UE, de 16 de febrero, del Parlamento Europeo y el Consejo.

Adicionalmente, la Sociedad no tiene suscritos contratos de líneas de "confirming" o similares con entidades financieras para que faciliten el pago anticipado a sus proveedores.

En cumplimiento de la Resolución citada anteriormente, se expone a continuación un cuadro con información sobre el período medio de pago a proveedores para aquellas operaciones comerciales devengadas desde la fecha de entrada en vigor de la citada Ley 31/2014, es decir, el 24 de diciembre de 2014:

Periodo medio de pago a proveedores		
	2021	2020
	Días	Días
<b>Periodo medio de pago a proveedores</b>	<b>76</b>	<b>64</b>
<b>Ratio de operaciones pagadas</b>	<b>79</b>	<b>65</b>
<b>Ratio de operaciones pendientes de pago</b>	<b>61</b>	<b>60</b>



003327135

CLASE 8.<sup>a</sup>

**EMPRESA MIXTA AGUAS DE PRIEGO, S.L.**

El consejo de Administración de la empresa mixta AGUAS DE PRIEGO, S.L, en su sesión celebrada el día 23 de Marzo de 2.022, formula las Cuentas Anuales de la Sociedad referidos al ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2.021, todo ello recogido en el anverso de los folios de papel timbrado del Estado, numerados correlativamente del 3327101 al 3327135, todos inclusive, de la serie OO, clase 8.<sup>a</sup> de 3 céntimos cada uno, en cumplimiento de la ley vigente.

  
Dña. María Luisa Ceballos Casas  
Alcaldesa- Presidenta

  
D. Francisco Javier Ibáñez Medina  
Consejero-Delegado

  
SOCIEDAD IBÉRICA DEL AGUA S.I.A. S.A.  
Consejera: Dña. Rocío Santiago Barraón  
Consejera- Delegada

  
CONSERVACIÓN Y SISTEMAS, S.A.  
Consejero: D. Lucas Díaz Gázquez

  
SOCIEDAD ESPAÑOLA DE AGUAS FILTRADAS, S.A.  
Consejero: D. Francisco Javier Amor Martínez

  
D. Juan Ramón Valdivia Rosa  
Consejero

  
Dña. Encarnación Valdivia Barea  
Consejera

  
Ante mí  
Secretario/a del Consejo de Administración  
D./Dña.



SERGIO  
MERINO VALERA  
CENSOR JURADO AUDITOR  
R.O.A.C. n.º 23096

**Audidores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA