- Informe d'auditoria
- Comptes anuals abreujats de l'exercici 2018

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A.

INFORME D'AUDITORIA

Protocol Nº 06.03.19

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

A l'Accionista únic de
GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de **GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A.**(en endavant "la Societat"), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2.1 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Ingressos derivats de la gestió dels servei de distribució d'aigua potable

D'acord amb el que s'indica a la nota 1 de la memòria abreujada dels comptes anuals, la Societat té per objecte principal la distribució d'aigua potable al municipi de Caldes de Montbui. Atesa la importància d'aquests ingressos vers la totalitat de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici, existeix el risc d'error en la seva quantificació o imputació temporal en el compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2018, fet que constitueix una aspecte rellevant per a la realització de la nostra auditoria.

Així considerat, els principals procediments d'auditoria que s'han dut a terme per a donar resposta a aquest aspecte, han estat els següents:

- La comprovació del disseny, així com l'eficàcia operativa dels controls rellevants que suporten la integritat d'aquests ingressos, incloent la identificació dels controls manuals i automàtics dels sistemes d'informació.

- L'obtenció dels padrons trimestrals de facturació i comprovació que han estat correctament enregistrats durant l'exercici 2018 dins del període que correspon.

- Comprovació que la tarifa aplicada i la seva variació respecte l'exercici anterior ha estat autoritzada per la Comissió de preus de Catalunya.

- Per una mostra selectiva de rebuts emesos d'un trimestre, comprovació que la tarifa informada en el sistema informàtic de gestió del servei i finalment aplicada es corresponen amb les aprovades per l'òrgan competent per a l'exercici 2018.

- Revisió del grau de cobrament del padró de facturació del quart trimestre de l'exercici 2018 durant els primers mesos de l'exercici 2018 amb la finalitat d'avaluar la necessitat de dotar una provisió per deteriorament.

- La comprovació, per una mostra selectiva de factures emeses als usuaris del servei, que inclouen l'import corresponent al cànon de l'aigua vigent en cada moment. Així mateix, s'ha verificat que trimestralment la totalitat de l'import repercutit segons els padrons trimestrals es coincident amb l'import facturat per part de l'Agència Catalana de l'Aigua.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

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

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

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

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

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

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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

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

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

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

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
Inscrita al R.O.A.C. Núm. S2213
Juanjo Poo Casasayas
Inscrit al R.O.A.C. Núm. 20.740

Barcelona, 26 de març de 2019

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

2019 Núm. 20/19/02441
96,00 EUR
IMPORT COL·LEGIAL:
Informe d'auditoria de comptes subjecte a la normativa d'auditoria de comptes espanyola o internacional

serveis municipals
CALDES DE MONTBUI

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T **93 865 48 47**
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A.

Comptes anuals abreujats de l'exercici
tancat el 31 de desembre de 2018

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58066834 | Registre Mercantil de Barcelona, Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A.

BALANÇOS ABREUJATS A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I 2017

ACTIU	Notes	2018	2017
ACTIU NO CORRENT		**1.025.777,19**	**1.011.728,12**
Immobilitzat intangible		**3.352,33**	**3.648,13**
Immobilitzat material	*4*	**668.491,53**	**692.776,58**
Inversions financeres a llarg termini	*5.1*	**353.933,33**	**315.303,41**
ACTIU CORRENT		**1.780.095,85**	**1.540.732,41**
Existències		**92.207,85**	**79.608,32**
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	*5.2*	**538.192,68**	**526.625,55**
Clients per vendes i prestacions de serveis		530.306,07	521.829,36
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	*8.3*	255,42	1.090,93
Altres deutors		7.631,19	3.705,26
Inversions financeres a curt termini		**60,00**	**60,00**
Efectiu i altres actius líquids equivalents		**1.149.635,32**	**934.438,54**
TOTAL ACTIU		**2.805.873,04**	**2.552.460,53**

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2018	2017
PATRIMONI NET		**1.657.777,22**	**1.555.198,41**
Fons propis	*7*	**1.611.362,82**	**1.547.776,01**
Capital		**60.101,21**	**60.101,21**
Capital escripturat		60.101,21	60.101,21
Reserves		**1.487.674,80**	**1.297.431,59**
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		**63.586,81**	**190.243,21**
Ajustaments per canvis de valor		**(-)0,01**	**(-)0,01**
Subvencions, donacions i llegats rebuts		**46.414,41**	**7.422,41**
PASSIU NO CORRENT		**514.876,50**	**590.225,16**
Deudas a llarg termini		**514.876,50**	**590.225,16**
Deutes amb entitats de crèdit	*6.2*	128.019,68	241.028,41
Altres deutes a llarg termini	*6.3*	386.856,82	349.196,75
PASSIU CORRENT		**633.219,32**	**407.036,96**
Deutes a curt termini	*6.2*	**113.594,31**	**99.926,19**
Deutes amb entitats de crèdit		113.008,73	99.714,11
Altres deutes a curt termini		585,58	212,08
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	*9.1*	**96.817,54**	**48.414,71**
Creditors comercials i altres comptes a pagar		**422.807,47**	**258.696,06**
Proveïdors		256.649,66	219.200,22
Altres creditors		166.157,81	39.495,84
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**2.805.873,04**	**2.552.460,53**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant dels Balanços de situació abreujats dels exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIÓ PROFESSIONAL OLIVER CASAS, SL

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A.

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJATS DELS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2018 I 2017

	2018	2017
OPERACIONS CONTINUADES		
Import net de la xifra de negocis	2.149.682,19	1.326.863,64
Aprovisionaments	(-)472.460,01	(-)466.462,26
Altres ingressos d'explotació	39.981,19	45.112,22
Despeses de personal	(-)1.008.096,23	(-)357.167,24
Altres despeses d'explotació	(-)556.311,98	(-)260.455,19
Amortització de l'immobilizat	(-)82.065,85	(-)85.487,80
Deteriorament i resultat per alienació de l'immonilitzat	-	(-)1.585,26
Altres resultats d'explotació	(-)6.073,01	(-)8.911,93
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	64.656,30	191.906,18
Ingressos financers	-	1,01
Despeses financeres	(-)910,12	(-)1.187,18
RESULTAT FINANCER	(-)910,12	(-)1.186,17
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	63.746,18	190.720,01
Impost sobre beneficis	(-)159,37	(-)476,80
RESULTAT DE L'EXERCICI	63.586,81	190.243,21

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
SL
UNIAUDIT OLIVER CAMPS

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant dels comptes de Pèrdues i guanys abreujats dels exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI 2018

La present memòria abreujada es formula amb l'objecte de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en el balanç i el compte de pèrdues abreujats.

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

La societat **Gestió Municipal de Serveis, S.A.** (en endavant la Societat) és una societat mercantil de durada indefinida, essent l'únic soci l'Ajuntament de Caldes de Montbui. Va ser constituïda mitjançant escriptura pública atorgada davant el notari de Caldes de Montbui, Jorge Figa Lopez-Palop, el dia 21 de maig de 1985.

El seu domicili fiscal en el c/ Nou, s/n i desenvolupa les seves activitats en el c/ Girona, 1 de Caldes de Montbui.

L'exercici econòmic de la societat coincideix amb l'any natural.

D'acord amb els seus Estatuts, el seu objecte social constitueix en la captació, depuració i distribució d'aigua potable al municipi de Caldes de Montbui, així com altres serveis de caràcter públic que en el futur pugui acordar la Junta General d'Accionistes i que compren la realització de tota mena d'activitats industrials i operacions mercantils necessàries per a l'exercici de les activitats relacionades a l'objecte.

Durant l'exercici 2018, la Societat ha rebut els següents encàrrecs per part de l'Ajuntament de Caldes de Montbui:

- Encomana de gestió relativa a la gestió del servei d'aparcament públics

  El Ple de l'Ajuntament de Caldes de Montbui en sessió celebrada el 26 d'abril de 2018 va encomanar a la societat la gestió del servei d'aparcaments públics, a partir de l'1 de maig de 2018.

- Encomana de gestió del servei de neteja viària

  El Ple de l'Ajuntament de Caldes de Montbui en sessió celebrada el 26 d'abril de 2018 va encomanar a la societat la gestió del servei d'aparcaments públics, a partir de l'1 de juny de 2018, fixant-se com a preus de referència del servei els contemplats al projecte d'establiment per a la gestió del servei de neteja viària de Caldes de Montbui, aprovat pel Ple municipal de 22 de febrer de 2018. L'inici efectiu de la gestió del servei es va produir l'1 d'octubre de 2018.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
AUDIT OLIVER CAMPS, SL

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona, Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

- Encomana de gestió del servei de recollida deixalles

  El Ple de l'Ajuntament de Caldes de Montbui, en sessió celebrada el 30 de novembre de 2017 va encomanar a la Societat la gestió del servei de recollida de deixalles, de les fraccions resta, orgànica, mobles, fibrociment i altres de Caldes de Montbui, establint com a preu del servei els previstos a l'informe econòmic de l'anàlisi i modelització de la gestió del servei de recollida, aprovat pel Ple el 27 de setembre de 2017. La gestió efectiva del servei s'ha iniciat l'1 de maig de 2018.

D'altra banda, el Ple de l'Ajuntament de Caldes de Montbui en sessió celebrada el 22 de març de 2018 adoptà l'acord de qualificar a la Societat com a mitjà propi personificat de l'Ajuntament per a la gestió dels serveis de recollida de deixalles, dels servei de subministrament d'aigua potable, gestió d'aparcaments municipals i zones blaves, neteja viària i del servei de banys termals.

La Societat no forma part de cap grup de societats en els termes previstos en l'article 42 del Codi de Comerç.

2. BASES DE PRESENTACIÓ

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats de l'exercici 2018 i 2017 s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat, que inclou totes aquelles disposicions legals vigents de caràcter comptable establertes en el Codi de Comerç, la Llei de Societats de Capital i el Pla General de comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, a l'objecte de mostrar, en tots els seus efectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018 i 2017 i dels resultats de les seves operacions corresponents als exercicis finalitzats en aquestes dates.

Els comptes anuals de la Societat de l'exercici 2018 i 2017, així com els corresponents a l'exercici anterior, han estat formulats pels Administradors i es sotmetran a la seva aprovació per la Junta General d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

2.2. Principis comptables

En la preparació dels comptes anuals s'han seguit els criteris descrits en la Nota 3 sobre Normes de Registre i Valoració, havent-se aplicat tots els principis comptables obligatoris que poguessin tenir un efecte significatiu sobre les mateixes.

UNIÓ DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

2.3. Aspectes crítics de la valoració, estimació de la incertesa i judicis rellevants en l'aplicació de polítiques comptables

Els comptes anuals de l'exercici 2018 i 2017 requereixen i inclouen l'aplicació d'estimacions comptables rellevants i la realització de judicis, estimacions i hipòtesis en el procés d'aplicació de polítiques comptables de la Societat per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ells. Aquestes estimacions es refereixen, bàsicament, als següents conceptes:

- La valoració dels actius per determinar l'existència de pèrdues per deteriorament dels mateixos.
- La vida útil dels actius materials i intangibles.
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents.

Tot i que les estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en pròxims exercicis.

Qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir del moment en que fos coneguda, sempre i quan millorés la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

2.4. Comparació de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2017 s'han formulat mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació, de manera que la informació que es presenta és homogènia i comparable.

3. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels comptes anuals, són les següents:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

3.1. Immobilitzat material

Els elements integrants de l'immobilitzat material figuren valorats pel seu cost d'adquisició net, de la seva amortització acumulada i de les pèrdues per deteriorament

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona, Tom 7496, Foll 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

que hagin experimentat, determinades d'acord amb el que s'explica en la nota 3.2. següent.

El cost d'adquisició inclou els necessaris incorreguts fins a la posada en condicions de funcionament dels béns. No s'inclouen les despeses financeres.

Els costos que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment es carreguen directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a una major duració dels béns són objecte de capitalització com a més cost dels mateixos.

L'immobilitzat material és objecte d'amortització calculada mitjançant l'aplicació del mètode lineal, en funció de la vida útil estimada dels diferents béns.

La seva amortització es dota element a element, a partir de la data d'entrada en servei, en funció de la seva vida útil estimada i per aplicació del mètode lineal. La vida útil estimada de cada grup d'elements de l'immobilitzat material és la següent:

	Anys
Construccions	28,5 - 33,33
Instal·lacions tècniques	8,33 - 33,33
Maquinària	8,33
Utillatge	3
Altres instal·lacions	8,33 - 33,33
Mobiliari	10
Equips informàtics	3 - 6
Elements de transport	8,33
Altre immobilitzat	3

3.2. Deteriorament de valor de l'immobilitzat material i intangible

El valor net comptable dels elements que integren l'immobilitzat material i intangible és minorat per qualsevol pèrdua per deteriorament, quan es produeixin certs esdeveniments o canvis que poden indicar que aquest excedeix l'import recuperable estimat.

L'import recuperable d'un bé és el major entre el seu valor raonable menys costos de venda i el seu valor en ús.

El valor en ús es calcula descomptant els fluxos d'efectiu estimats a una taxa de descompte abans d'impostos que reflecteixi l'avaluació actual del mercat sobre el valor temporal del diner i els riscos específics de l'actiu.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
AUDIT OLIVER CAMPS

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T **93 865 48 47**
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

Pels actius que al llarg del temps no generen entrades d'efectiu de forma independent, l'import recuperable es determina a partir de la unitat generadora d'efectiu a la que pertany l'actiu.

Les pèrdues per deteriorament es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.
En el tancament d'exercici, la Societat avalua si existeix algun indici de què pèrdues per deteriorament de valor reconegudes en exercicis anteriors no es mantinguin o puguin haver disminuït. Les pèrdues per deteriorament reverteixen únicament en el cas que s'hagi produït un canvi en las estimacions utilitzades per a determinar el valor recuperable de l'actiu.

La reversió de la pèrdua per deteriorament es registra amb abonament al compte de pèrdues i guanys. No obstant, la reversió de la pèrdua no pot augmentar el valor comptable de l'actiu per sobre del valor comptable que aquest tindria, net d'amortitzacions, si no s'hagués enregistrat el deteriorament.

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

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

3.3. Actius financers

Les diferents categories d'actius financers, així com els criteris emprats per la determinació de les correccions de valor per deteriorament i la baixa dels mateixos s'expliquen a continuació:

a) Préstecs i partides a cobrar

Les partides a cobrar es componen de crèdits per operacions comercials i crèdits per operacions no comercials amb cobraments fixes o determinables.

Es reconeixen inicialment pel seu valor raonable, incloent els costos de transacció incorreguts i es valoren posteriorment al cost amortitzat, utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els saldos a cobrar per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual figuren pel seu valor nominal.

b) Correccions valoratives per deteriorament

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries en cas què existeixi evidència objectiva què el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si escau, la seva reversió, s'enregistren com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, a la fi de cada exercici, es comprova l'existència d'evidència objectiva de què el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) pugui haver-se deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial i que hagin ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur, i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats a rebre del mateix, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

c) Baixa d'actius financers

Els criteris emprats per a donar de baixa un actiu financer són que hagin expirat o cedit els drets contractuals sobre els seus fluxos d'efectiu, sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

3.4. Passius financers

Les diferents categories de passius financers són les següents:

a) Dèbits i partides a pagar

S'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i no comercials, tal com els deutes amb entitats de crèdit.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, amb caràcter general, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Posteriorment, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'enregistren al compte de pèrdues i guanys aplicant el tipus d'interès efectiu.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona, Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T **93 865 48 47**
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

b) Baixa de passius financers

Es procedeix a la baixa d'un passiu financer quan s'extingeix l'obligació que el va originar.

3.5. Existències

Els béns compresos a les existències es valoren inicialment al preu mig d'adquisició, corregit, al tancament de cada exercici, pels deteriorament oportuns en funció de la seva antiguitat i destí.

El valor de cost de les existències és objecte de correcció valorativa en aquell casos en el que el seu cost excedeix del seu valor net realitzable. A aquests efectes s'entén per valor net realitzable, el seu preu estimat de venda menys els costos necessaris per a la seva venda.

3.6. Impost sobre beneficis

Es calcula en funció del resultat abans d'impostos de l'exercici, considerant les diferències existents entre el resultat comptable i el resultat fiscal (base imposable de l'impost), i distingint en aquestes el seu caràcter de permanents o temporals a efectes de determinar la despesa per l'Impost sobre Societats de l'exercici.

Les diferències entre l'Impost sobre Societats a pagar i la despesa per aquest impost es registren com actius o passius per impost diferit.

Atenent al principi de prudència, no es registren els eventuals crèdits fiscals derivats de bases imposables negatives pendents de compensar ni els incentius fiscals pendents d'aplicació.

3.7. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es registren atenent al principi del meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què es produeix la corrent monetària derivada del cobrament o pagament dels mateixos.

3.8. Provisions i contingències

a) Provisions

La Societat registra una provisió quan existeix un compromís o una obligació davant tercers que és conseqüència d'esdeveniments passats i la seva liquidació

ROAC Núm. 52213 BARCELONA

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A59068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

suposarà una sortida de recursos, per un import i/o en un termini no coneguts amb certesa, però estimables amb raonable fiabilitat.

La quantificació de les provisions es realitza tenint en consideració la millor informació disponible sobre l'esdeveniment i les seves conseqüències i es reestima en ocasió de cada tancament d'exercici. Les provisions constituïdes s'utilitzen per afrontar els riscs específics per als quals van ser originalment reconegudes, procedint-ne a la seva reversió, total o parcial, quan els esmentats riscs desapareixen o disminueixen.

b) Contingències

Són passius contingents totes aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència d'esdeveniments passats, la materialització futura de la qual i perjudici patrimonial associat s'estima de baixa probabilitat. Al tancament de l'exercici 2018 i 2017 la Societat no tenia coneixement de cap passiu contingent.

3.9. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Les subvencions de capital de qualsevol classe es valoren per l'import concedit, quan tenen el caràcter de no reintegrables. Es consideren com a tals aquelles en les que es compleixen les condicions establertes per a la seva concessió. S'imputen al resultat de l'exercici proporcionalment a l'amortització que experimenten els actius que financen. En el cas d'actius no depreciables, les subvencions rebudes s'imputen al resultat de l'exercici en el moment en que es produeix la venda o baixa dels actius finançats.

3.10. Transaccions amb parts vinculades

La Societat realitza les transaccions amb parts vinculades a valor de mercat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

4. IMMOBILITZAT MATERIAL

4.1. Moviments de l'exercici

Els moviments experimentats pels comptes d'aquest epígraf en els exercicis 2018 i 2017 han estat els següents:

Cost	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques	Altre Immobilitzat material	Total
Saldo a 01.01.17	170.043,26	2.796.475,14	152.783,80	3.119.302,20
Altes	-	-	52.833,61	52.833,61
Baixes	-	-	(-)6.500,00	(-)6.500,00
Saldo a 31.12.17	170.043,26	2.796.475,14	199.117,41	3.165.635,81
Altes	-	-	57.485,00	57.485,00
Baixes	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	170.043,26	2.796.475,14	256.602,41	3.223.120,81
Amortització acumulada				
Saldo a 01.01.17	93.861,15	2.179.740,72	119.478,52	2.393.080,39
Altes	5.353,23	65.344,38	13.995,97	84.693,58
Baixes	-	-	(-)4.914,74	(-)4.914,74
Saldo a 31.12.17	99.214,38	2.245.085,10	128.559,75	2.472.859,23
Altes	3.477,00	60.993,95	17.299,10	81.770,05
Baixes	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	102.691,38	2.306.079,05	145.858,85	2.554.629,28
Valor net comptable	**67.351,88**	**490.396,09**	**110.743,56**	**668.491,53**

Les altes de l'exercici 2018 corresponen a la compra de una furgoneta i una fotocopiadora, per un total de 17.485,00 euros. Així mateix, s'inclou el valor raonable de tres recol·lectors (camions d'escombraries) els quals han estat lliurats de forma gratuïta a la Societat per part de l'antic gestor del servei de recollida de deixalles, d'acord amb el següent detall:

Element	Import
Recolector Iveco AD 260 S 31 Y Ps 26T C.Trasera 23m^3	20.000,00
Recolector Iveco AT 190 531 P 18T C.Trasera 16m^3	10.000,00
Recolector Iveco AT 190 531 P 18T C.Trasera 16m^3	10.000,00
	40.000,00

Han estat enregistrats amb abonament a comptes de subvencions, donacions i llegats del Patrimoni de la Societat, i seran traspassats al compte de pèrdues i guanys de forma correlacionada amb l'amortització de l'actiu corresponent.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A. | CIF A58066834 | Registre Mercantil de Barcelona, Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

Aquests elements formen part de l'"Acord de subrogació de personal i cessió vehicles, maquinària i locals en relació al servei de recollida i transport de residus municipals" signat el 27 d'abril de 2018 entre la Societat i CESPA, SA, antic concessionari del servei.

Durant l'exercici 2017 les altes corresponen principalment a la compra de tres furgonetes per un total de 51.517,61 euros.

5. ACTIUS FINANCERS

5.1. Instruments financers a llarg termini

El saldo a final de l'exercici 2018 i 2017 està composat, principalment, pel valor net de les altes menys les baixes de fiances dels abonats del servei, que posteriorment, i d'acord amb la normativa reguladora vigent, han estat dipositades a l'Institut Català del Sòl.

Els moviments de l'exercici 2018 són el següents:

Saldo a 01.01.18	315.303,41
Moviments any	38.629,92
Saldo a 31.12.18	**353.933,33**

Els moviments de l'exercici 2017 són el següents:

Saldo a 01.01.17	286.951,60
Moviments any	28.351,81
Saldo a 31.12.17	**315.303,41**

5.2. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

a) L'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" al tancament de l'exercici presenten la següent composició:

	2018	2017
Clients per prestació de serveis	598.256,74	578.178,67
Altres deutors	7.631,19	3.705,26
Provisions per deteriorament	(-)67.950,67	(-)56.349,31
Administracions públiques	255,42	1.090,93
	538.192,68	**526.625,55**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNAUDITS, SL

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona, Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

b) Els moviments de la provisió per deteriorament durant l'exercici 2018 i 2017 són els següents:

	Saldo 01.01.18	Altes	Baixes	Saldo 31.12.18
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	60.439,09	17.009,90	(-)9.498,32	67.950,67
	60.439,09	**17.009,90**	**(-)9.498,32**	**67.950,67**

	Saldo 01.01.17	Altes	Baixes	Saldo 31.12.17
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	63.700,82	8.971,90	(-)16.323,41	56.349,31
	63.700,82	**8.971,90**	**(-)16.323,41**	**56.349,31**

6. PASSIUS FINANCERS

6.1. Venciment dels deutes

L'import dels deutes classificats en funció dels seus venciments dels propers exercicis d'acord amb els epígrafs del balanç són els següents:

Exercici 2018:

	2019	2020	2021	2022	2023 i següents	Total
Deutes amb entitats de crèdit	113.008,73	128.019,68	-	-	-	241.028,41
Altres deutes a llarg termini	-	-	-	-	386.856,82	386.856,82
Deutes amb empreses del grup i associades	96.817,54	-	-	-	-	96.817,54
Creditors comercials i altres comptes a pagar	422.807,47	-	-	-	-	422.807,47
	632.633,74	**128.019,68**	**-**	**-**	**386.856,82**	**1.147.510,24**

Exercici 2017:

	2018	2019	2020	2021	2022 i següents	Total
Deutes amb entitats de crèdit	99.714,11	113.008,73	128.019,68	-	-	340.742,52
Altres deutes a llarg termini	-	-	-	-	349.196,75	349.196,75
Deutes amb empreses del grup i associades	48.414,71	-	-	-	-	48.414,71
Creditors comercials i altres comptes a pagar	258.696,06	-	-	-	-	258.696,06
	406.824,88	**113.008,73**	**128.019,68**	**-**	**349.196,75**	**997.050,04**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona, Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

6.2. Deutes amb entitats de crèdit

Les característiques dels préstecs formalitzats amb entitats de crèdit són les següents:

	Préstecs per a inversions	
Any de formalització	2005	2005
Entitat	Caixa Catalunya	Caixa Catalunya
Nominal	736.000	76.830
Tipus d'interès de referència	Euribor + 0,60	Euribor + 0,60
Revisió tipus d'interès	Trimestral	Trimestral
Amortització capital	creixent progressió 13%	creixent progressió 13%
Inici amortització de capital	31/03/2006	31/03/2006
Venciment	31/12/2020	31/12/2020

No s'ha produït cap incompliment de pagament durant els exercicis 2018 i 2017.

6.3. Altres deutes a llarg termini

Correspon íntegrament a les fiances rebudes dels abonats del servei d'aigua, que es constitueixen en el moment de la contractació del servei. Es classifiquen a llarg termini, atès que només es retornen quan els abonats es donen de baixa del servei, la qual cosa sol produir-se, generalment, en un termini superior a dotze mesos.

6.4. Informació sobre saldos pendents de pagament a Creditors, requerida per la Disposició Addicional 3ª de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

D'acord amb allò que estableix la Resolució de 29 de gener de 2016 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals, s'inclou la següent informació:

	2018	2017
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	31,30	38,7305

L'esmentat càlcul s'obté de dividir el saldo promig del deute amb proveïdors i creditors entre l'import de les compres i despeses de serveis exteriors efectuades durant l'exercici, formula que no té present efectes correctors que evitin la incidència de l'estacionalitat de les compres efectuades i que condiciona el resultat obtingut.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

7. FONS PROPIS

7.1. Capital social

El capital social és de 60.101,21 euros. Està composat per 1.000 accions nominatives, les quals tenen un valor nominal de 60,10 euros cadascuna, totalment subscrites i desemborsades pel seu únic titular, que és l'Ajuntament de Caldes de Montbui.

7.2. Reserves

Aquest epígraf inclou:

a) Reserva Legal

D'acord el que estableix la Llei de Societats de Capital almenys un 10% del benefici de l'exercici, es destinarà a constituir la Reserva legal fins aconseguir aquesta el 20% de la xifra del capital social.

La Reserva legal, sempre i quan no suposi el límit del 20%, només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues en el cas de què no existeixen altres reserves disponibles per a tal fi, o a augmentar el capital social en la part que excedeixi del 10% del capital ja augmentat, sent distribuïble en cas de liquidació de la Societat.

A 31 de desembre de 2018 i 2017, la Reserva Legal ja havia arribat al límit del 20% del capital social, i ascendia a 12.020,42 euros.

b) Altres reserves

Altres reserves correspon íntegrament a la Reserva voluntària, la qual és de lliure disposició excepte si el valor del patrimoni net comptable fos o resultés, a conseqüència del repartiment, inferior al capital social o si les despeses d'establiment no amortitzades superessin a les reserves disponibles.

8. SITUACIÓ FISCAL

8.1. Situació fiscal

Són susceptibles d'inspecció fiscal tots els tributs a què es troba subjecte la Societat per a tots els exercicis que no hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per la Societat com a conseqüència d'una eventual inspecció.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona, Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

8.2. Règim fiscal

a) Impost sobre societats

L'empresa gaudeix de la bonificació del 99% de la quota íntegra prevista a l'article 34 de la Llei de l'impost sobre societats conseqüència de la prestació de serveis compresos a l'apartat 2 de l'article 25 o a l'apartat 1 a), b) i c) de l'article 36 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de las bases de règim local.

b) Impost sobre el valor afegit

En relació al règim de deducció de les quotes suportades de l'Impost sobre el valor afegit dels diferents serveis que actualment presta la Societat, aquesta té present el previst a l'article 7.8 de l'esmentada Llei.

Així considerant, els serveis prestats per GMSSA es divideixen entre prestacions de serveis subjectes i no exempts (aigua i banys termals) i serveis no subjectes (residus, neteja viària i aparcaments), deduint-se les quotes suportades per l'adquisició de béns i serveis destinats de forma simultània a la realització d'unes i altres operacions en funció d'un criteri raonable i homogeni d'imputació de les quotes corresponents als béns i serveis utilitzats pel desenvolupament de les operacions subjectes.

En conseqüència, el règim de deducció d'IVA de GMSSA que li resulta d'aplicació és el següent:

- Operacions subjectes (aigua i banys termals): 100% deducció quotes IVA suportades.
- Operacions no subjectes (residus, neteja viària i aparcaments): 0% deducció quotes IVA suportades

- Operacions comunes a operacions subjectes i operacions no subjectes: criteri raonable i homogeni en el temps que determini el percentatge que representen les operacions subjectes respecte el total d'activitats:

$$\% \text{ raonable} = \frac{\text{Operacions subjectes}}{\text{Total operacions (subjectes + no subjectes)}}$$

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

8.3. Saldos amb Administracions públiques

Els saldos que a 31 de desembre composen els epígrafs deutors i creditors amb administracions públiques són els següents:

	2018		2017	
	Saldo deutor	Saldo creditor	Saldo deutor	Saldo creditor
Hisenda Pública:				
- Deutora/Creditora per IVA	-	31.241,99	1.090,93	-
- Creditora per IRPF retencions practicades	-	42.732,97	-	13.891,43
- Per Impost sobre Societats i altres	255,42	0,01	-	176,59
Organismes de la Seguretat Social:				
- Cotitzacions socials	-	35.542,82	-	8.419,53
	255,42	**109.517,79**	**1.090,93**	**22.487,55**

8.4. Impost sobre Societats

a) La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i la base imposable de l'Impost sobre Societats és la següent:

	2018	2017
Resultat de l'exercici	63.586,81	190.243,21
Ingressos i despeses imputats directament a Patrimoni net	-	-
Diferències permanents:		
- Despesa per Impost sobre Societats	159,37	476,80
Base imposable prèvia	63.746,18	190.720,01
Bases imposables negatives	-	-
Base imposable	**63.746,18**	**190.720,01**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

b) La determinació de la quota líquida de l'impost de societats de l'exercici és la següent:

	2018	2017
Base imposable	63.746,18	190.720,01
Quota íntegra (25%)	15.936,55	47.680,00
Bonificació 99%	(-)15.777,18	(-)47.203,20
Quota líquida	159,37	476,80
Ingressos a compte	(-)275,66	(-)300,21
Retencions suportades	-	-
Import a retornar (-) / pagar (+)	**(-)116,29**	**176,59**

8.5. Bases imposables negatives

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no queden bases imposables negatives pendents de compensar.

9. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

9.1 - Transaccions i saldos amb l'Ajuntament de Caldes de Montbui

a) Saldos mantinguts a finals de l'exercici

- Saldos creditors:

	2018	2017
Drets escomesa	20.114,92	8.294,83
Recaptació clavegueram	76.702,62	40.119,88
	96.817,54	**48.414,71**

El deute pendent amb l'Ajuntament pels imports recaptats en concepte de drets d'escomesa i clavegueram figuren classificats a l'epígraf "Deutes amb empreses del grup i associades" del passiu corrent del balanç de situació.

- Saldos deutors:

	2018	2017
Facturacions per serveis tècnics prestats a l'Ajuntament	-	411,25

COL·LEGI DE CONSELLERS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

L'esmentat saldo figura enregistrat a l'epígraf "Altres deutors" de l'actiu corrent del balanç de situació.

b) Transaccions efectuades

Les transaccions realitzades per la societat per compte de l'Ajuntament de Caldes de Montbui al 2018 i 2017, són 220.269,75 euros i 178.742,26 euros respectivament, i corresponen a la recaptació en el rebut de l'aigua del clavegueram i dels drets d'escomesa de les factures de deutors per facturació d'instal·lacions.

Així mateix, durant el 2018, la Societat ha facturat a l'Ajuntament 742.417,59 euros, en concepte de gestió pel servei de recollida de residus (624.033,33 euros) i en concepte de gestió pel servei de neteja viària (118.384,26 euros). Durant el 2017, la Societat ha facturat a l'Ajuntament 411,25 euros, en concepte de treballs tècnics.

9.2. Bestretes i crèdits concedits al personal directiu i membres del Consell d'Administració

Durant els exercicis 2018 i 2017, la Societat no ha concedit bestretes ni crèdits al personal d'alta direcció ni als membres del Consell d'Administració. Es considera personal d'alta direcció aquell que realitza funcions de gerència de la Societat.

9.3. Deures dels Administradors - conflicte d'interessos

D'acord amb l'article 229.1 del Real Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societat de Capital, els membres del Consell d'Administració manifesten que, tant ells com les persones vinculades a ells (d'acord amb la definició descrita a l'article 231 de l'esmentada Llei), no s'ha produït cap situació de conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat.

10. ALTRA INFORMACIÓ

10.1. Nombre mitjà de persones

La plantilla mitja de la Societat durant l'exercici 2018 i 2017, detallat per categories i sexes, és la següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T 93 865 48 47
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

	2018			2017		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Gerent	1	-	1	1	-	1
Administració	2	2	4	2	2	4
Enginyers Tècnics	2	-	2	1	-	1
Operaris	30	5	35	5	-	5
Total	**35**	7	**42**	**9**	**2**	**11**

L'augment de la plantilla mitjana s'explica bàsicament per la subrogació de personal procedent dels serveis encomanats per l'Ajuntament de Caldes de Montbui.

10.2. Informació sobre medi ambient

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental o sanitari en els quals pogués incórrer la Societat que siguin susceptibles de provisió, atès que desenvolupa les seves activitats d'acord amb la normativa vigent i els procediments que es consideren adients per a prestar un servei de qualitat.

D'altra banda, la Societat no ha percebut cap subvenció ni ingrés com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

10.3. Subvencions, donacions i llegats

Durant l'exercici 2018, la Societat ha rebut una cessió d'immobilitzat gratuïta que ascendeix a un total de 40.000,00 euros, per la gestió de l'encomana de recollida de deixalles (veure Nota 4.1).

Durant l'exercici 2017 la Societat ha rebut una subvenció de 6.300,00 euros, pel Pla Movea, per la compra d'una furgoneta elèctrica.

10.4. Provisions i contingències

Durant l'exercici 2012, la paga extraordinària del mes de desembre dels treballadors de la Societat, valorada en 12 milers d'euros, va ser suprimida, en aplicació de l'article 2.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

L'article 2.4 d'aquesta disposició preveia "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que estableixi la Llei Orgànica

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona, Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T **93 865 48 47**
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos".

En tant l'obligació d'efectuar aquestes aportacions resta condicionada al compliment dels objectius previstos a la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i a què així ho estableixin les futures lleis de pressupostos, el comptes anuals de la Societat de l'exercici 2012 no varen reflectir cap dotació a la provisió en relació a l'esmentada aportació.

Durant l'exercici 2013, la mesa general de negociació dels empleats públics de l'Ajuntament de Caldes de Montbui va acordar el passat 19 de novembre de 2013, que s'abonés a tot el personal de l'Ajuntament de Caldes de Montbui l'avançament de la part proporcional de la paga extraordinària de desembre de 2012 meritada a l'entrada en vigor del Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, període que s'estén des de l'1 de juny de 2012 fins el 14 de juliol de 2012, atesa diverses sentències favorables en aquest sentit. L'esmentat acord va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament durant el mes de desembre de 2013. L'import de la paga extraordinària de l'exercici 2012 meritada fins aquell moment ascendia a 2.427,50 euros i va ser enregistrada a comptes creditors amb personal, sent abonada el mes de gener de 2014.

D'altra banda, la Llei 48/2015 de 29 d'octubre de Pressupostos Generals de l'Estat, ha establert, en la seva disposició addicional dotzena, que la possibilitat de recuperar l'import deixat de percebre com a conseqüència de la supressió de la paga extraordinària de l'exercici 2012. Atès l'esmentada normativa la Societat va provisionar a 31 de desembre de 2015 l'import pendent per aquest concepte, 9.338,39 euros, els quals varen ser abonats durant el mes de gener de 2016.

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no resta cap import pendent de pagament per aquest concepte.

10.4. Compliment article 32.2.b) de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic

L'article 32.2.b) de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic, estableix que un dels requisits que han de complir les persones jurídiques, de dret públic o de dret privat, per ser considerades mitjà propi respecte d'una entitat concreta del sector públic és que més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec i que aquest requisit ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec.

De conformitat amb el mateix precepte, per calcular el 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec s'han de prendre en consideració la mitjana del volum global de negocis, les despeses suportades pels serveis prestats al poder adjudicador

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T **93 865 48 47**
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

en relació amb la totalitat de les despeses en què hagi incorregut el mitjà propi per raó de les prestacions que hagi efectuat a qualsevol entitat, o un altre indicador alternatiu d'activitat que sigui fiable, i tot això referit als tres exercicis anteriors al de formalització de l'encàrrec. D'acord amb l'esmentat precepte, s'ha tingut en consideració el volum total d'ingressos com a indicador més significatiu i la totalitat de l'activitat de l'ens concret, és a dir, tant les activitats relacionades amb els encàrrecs que li han estat confiats com aquelles activitats habituals que conformen el seu objecte social o les funcions establertes en els seus estatuts.

Atenent que la Societat no realitza cap altra activitat diferent dels encàrrecs rebuts de l'Ajuntament de Caldes de Montbui ni de les funcions previstes en els seus estatuts, el volum d'ingressos computables als efectes de l'esmentat article 32 de la LCSP supera el mínim del 80% previst en aquest precepte, tant en l'exercici actual com en els dos precedents.

10.5. Fets posteriors al tancament

Des del 31 de desembre de 2018 fins a la formulació d'aquests comptes anuals, no s'ha produït cap fet significatiu digne d'esment.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona. Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266

Girona, 1
08140 Caldes de Montbui
T **93 865 48 47**
info@serveisdecaldes.cat
www.serveisdecaldes.cat

DILIGÈNCIA DE SIGNATURA

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2018, que figuren en les pàgines anteriors, números 1 a 22, s'han formulat pels administradors de la Societat el 26 de març de 2019.

Jaume Mauri i Sala
President

Jordi Pagès i Martínez
Conseller

Vicenç Personat i Pallarès
Conseller

Joan Busquets i Xambó
Conseller

Josep Ramón Marañes i Vidal
Conseller

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S. A. | CIF A58068834 | Registre Mercantil de Barcelona, Tom 7496, Foli 7, Fulla B-124266