

EMAYA, EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, S.A.

COMPTES ANUALS

EXERCICI 2021

ÍNDEX DE CONTINGUTS

- 1- Balanç a 31 de desembre de 2021.
- 2- Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.
- 3- Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.
- 4- Estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.
- 5- Memòria corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

2

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

Carrer de Joan Maragall, 3. 07006 Palma, Illes Balears. Telèfon 900 724 000. www.EMAYA.es
EMAYA, Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram S.A. NIF: A-07000029
Registre Mercantil de Palma, Llibre de Societats, Tom 229, Foli 59, Full 4499. Data: 30 Setembre 1974



BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2021

ACTIU	Notes de la Memòria	2021	2020
A) ACTIU NO CORRENT		132.307.770,10	124.981.556,01
2. Aplicacions informàtiques		547.933,85	335.293,83
I. Immobilitzat intangible	Nota. 6	547.933,85	335.293,83
1. Terrenys i construccions		10.268.451,19	10.594.396,33
2. Instal. tècn. i maquinària		59.044.115,95	61.729.542,19
3. Immob.materials en curs		26.234.923,22	11.178.976,62
II. Immobilitzat material	Nota. 5	95.547.490,36	83.502.915,14
1. Crèdits Administracions Pública		36.172.641,86	33.103.643,01
3. Altres actius financers		39.704,03	8.039.704,03
V. Inversions financeres llarg termini	Nota. 8.1	36.212.345,89	41.143.347,04
B) ACTIU CORRENT		67.780.365,42	69.264.847,26
II. Existències	Nota. 7	5.825.898,02	5.269.487,76
1. Clients per vendes i prest.serv.		10.646.152,92	9.290.806,19
2. Clients, empre.del grup i asoci	Nota. 16	13.094.771,55	7.186.154,42
4. Personal		183.707,00	166.720,00
6. Altres crèdits amb Administ.Públ		5.216.914,64	5.725.442,60
III.Deutors comerc.i altres ctes.a cobrar	Nota. 8.1	29.141.546,11	22.369.123,21
5. Altres actius financers		25.269.996,80	29.014.606,95
V. Inversions financeres a curt termini	Nota. 8.1	25.269.996,80	29.014.606,95
VI. Periodificacions a curt termini		1.192.491,42	992.693,53
1. Tresoreria		6.350.433,07	11.618.935,81
VII.Efectiu i altres actius líquits equiv		6.350.433,07	11.618.935,81
TOTAL ACTIU (A+B)		200.088.135,52	194.246.403,27
		=====	=====

3

 Miguel Ballester Oliver
 Secretari no conseller

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2021

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	2021	2020
A) PATRIMONI NET		118.420.614,62	114.242.638,80
I. Capital		4.851.506,13	4.851.506,13
1. Reserva legal		970.301,25	970.301,25
2. Altres reserves		58.993.674,09	59.491.517,16
III. Reserves		59.963.975,34	60.461.818,41
2. Resultats negatius exerc. ant.		0,00	-604.952,40
V. Resultats exercicis anteriors		0,00	-604.952,40
VII. Resultat de l'exercici (benefici)		783.258,64	107.109,33
A-1) Total fons propis	Nota. 9	65.598.740,11	64.815.481,47
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota. 15	52.821.874,51	49.427.157,33
B) PASSIU NO CORRENT		50.440.882,62	48.911.831,49
4. Altres provisions		4.390.000,00	4.758.363,38
I. Provisions a llarg termini	Nota. 12	4.390.000,00	4.758.363,38
2. Deutes amb entitats de crèd. ll.t		46.050.882,62	44.153.468,11
II. Deutes a llarg termini	Nota. 8.2	46.050.882,62	44.153.468,11
C) PASSIU CORRENT		31.226.638,28	31.091.932,98
2. Deutes amb entitats de crèd. c.t.	Nota. 8.2	8.695.676,53	7.785.993,94
4. Altres passius financers		1.115.678,66	879.775,43
III. Deutes a curt termini		9.811.355,19	8.665.769,37
1. Proveïdors		3.205.517,58	1.667.747,29
3. Creditors diversos		7.893.690,85	9.820.923,97
4. Remuneracions pendents pagament		2.960.353,16	3.032.026,90
6. Altres deutes administracions púb.		7.355.721,50	7.905.465,45
V. Creditors comercials i altres comp. pagar		21.415.283,09	22.426.163,61
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		200.088.135,52	194.246.403,27

4

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2021

	Notes de la Memòria	2021	2020
A) OPERACIONS CONTINUADES			
a) Vendes		42.923.370,55	40.695.985,72
b) Prestació de serveis		47.201.484,53	46.197.778,67
1. Import net xifra de negocis	Nota. 18	90.124.855,08	86.893.764,39
3. Treballs de l'empresa pel seu actiu	Nota. 5	131.584,06	45.534,47
a) Compres d'aigua	Nota. 11	-5.132.383,14	-3.683.990,71
b) Consum altres materials	Nota. 11	-16.341.228,92	-11.329.613,65
c) Treballs relitz. per altr. empres.		-4.346.856,52	-4.797.217,00
4. Aprovisionaments		-25.820.468,58	-19.810.821,36
a) Ingressos accessoris		476.30,96	0,00
b) Subvencions d'explotació		33.691.269,01	27.751.901,21
5. Altres ingressos explotació	Nota. 11	34.167.399,97	27.751.901,21
a) Sous, salaris i assimilats	Nota. 17	-60.382.391,50	-57.430.518,94
b) Càrregues socials	Nota. 11	-18.069.287,40	-16.531.132,41
6. Despeses de personal		-78.451.678,90	-73.961.651,35
a) Servei exteriors		-9.281.948,37	-12.267.890,61
b) Tributs		-1.259.947,42	-1.666.254,70
c) Variació provis. operacions cials.		-304.399,00	-512.380,48
d) Altres despeses de gestió corrent		-78.298,41	-80.517,73
7. Altres despeses d'explotació		-10.924.593,20	-14.527.043,52
8. Amortització de l'immobilitzat	Notes. 5 i 6	-10.642.263,68	-10.755.707,32
9. Imputació de subv.d'immobilitzat	Notes. 5 i 15	2.267.664,08	2.505.463,09
10. Excès de provisions		233.050,60	2.675.425,49
b) Resultat per alienacions immobilit		-21.165,32	-455.242,24
11. Deterioram. i resultat alienac. immob.		-21.165,32	-455.242,24
12. Altres resultats		2.183,84	0,00
A-1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 al 12)		1.066.567,95	361.622,86
b) Instruments financers de tercers		50.388,81	83.210,78
13. Ingressos financers		50.388,81	83.210,78
b) Per deutes amb tercers		-333.416,75	-337.724,31
c) Per actualització de provisions		0,00	0,00
14. Despeses financeres		-333.416,75	-337.724,31
A-2) RESULTATS FINANCERS (12 al 16)		-283.027,94	-254.513,53
A-3) RESULTATS ABANS D'IMPOSTS		783.540,01	107.109,33
17. Imposts sobre beneficis	Nota. 10	-281,37	0,00
A-4) RESULTAT DE L'EXERCICI D'OP. CONTINUADES		783.258,64	107.109,33
A-5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A-4+18)		783.258,64	107.109,33

5

 Miguel Ballester Oliver
 Secretari no conseller

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

**A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI FINALITZAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2021**

	Notes a la memòria	2021	2020
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys		783.258,64	107.109,33
B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
I. Per valoració d'actius i passius			
II. Subvencions, donacions i llegats	Nota 15.	950.129,82	13.832,58
III. Efecte impositiu			
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III)		950.129,82	13.832,58
C) Transferències al compte de pèrdues i guanys			
IV. Per valoració d'actius i passius			
V. Subvencions, donacions i llegats	Nota 15.	-2.267.664,08	-2.505.463,12
VI. Efecte impositiu			
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (IV+V+VI)		-2.267.664,08	-2.505.463,12
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		-534.275,62	-2.384.521,21

6

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

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

	Capital escripturat	Reserves	Resultat exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions	Total
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2019	4.851.506,13	60.461.818,41	-625.487,59	20.535,19	14.514.568,21	79.222.940,35
I. Ajusts per canvis de criteri 2019 i anteriors						
II. Ajusts per errors 2019 i anteriors						
B. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2020	4.851.506,13	60.461.818,41	-625.487,59	20.535,19	14.514.568,21	79.222.940,35
I. Total ingressos i despeses reconeguts				107.109,33	-2.491.630,54	-2.384.521,21
II. Operacions amb socis		0,00				
III. Altres variacions de patrimoni net		0,00	20.535,19	-20.535,19	37.404.219,66	37.404.219,66
C. SALDO FINAL DE L'ANY 2020	4.851.506,13	60.461.818,41	-604.952,40	107.109,33	49.427.157,33	114.242.638,80
I. Ajusts per canvis de criteri 2020 i anteriors						
II. Ajusts per errors 2020 i anteriors						
D. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2021	4.851.506,13	60.461.818,41	-604.952,40	107.109,33	49.427.157,33	114.242.638,80
I. Total ingressos i despeses reconeguts				783.258,64	-1.317.534,26	-534.275,62
II. Operacions amb socis		0,00				
III. Altres variacions de patrimoni net		-497.843,07	604.952,40	-107.109,33	4.712.251,44	4.712.251,44
C. SALDO FINAL DE L'ANY 2021	4.851.506,13	59.963.975,34	0,00	783.258,64	52.821.874,51	118.420.614,62

7

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

C) ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENTS A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2021

	2021	2020
A) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat d'exercici abans d'imposts	783.540,01	107.109,33
2. Ajusts al resultat	8.314.008,72	11.166.401,92
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	10.642.263,68	10.755.707,32
c) Variació de provisions (+/-)	-233.050,60	-2.675.425,49
d) Imputació de subvencions (-)	-2.267.664,08	-2.505.463,12
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	21.165,35	455.230,80
g) Ingressos financers (-)	-50.388,81	-83.210,78
h) Despeses financeres (+)	333.416,75	337.724,31
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-131.733,54	4.881.827,88
3. Canvis en el capital corrent	1.672.997,75	2.202.113,65
a) Existències (+/-)	-556.410,26	-244.754,64
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	3.004.666,67	-467.499,69
c) Altres actius corrents (+/-)	0,00	-61.468,21
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-1.011.161,89	2.700.145,59
e) Altres passius corrents (+/-)	235.903,23	275.690,60
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-243.538,87	-275.130,73
a) Pagament d'interessos (-)	-293.927,68	-350.526,51
b) Cobrament d'interessos (+)	50.388,81	83.210,78
d) Altres pagaments (cobrament) (-/+)	0,00	-7.815,00
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)	10.527.007,61	13.200.494,17
B) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions(-)	-24.513.624,22	-47.586.442,70
b) Immobilitzat intangible	-378.398,89	-272.396,07
c) Immobilitzat material	-22.879.835,48	-15.314.035,63
e) Altres actius financers	-1.255.389,85	-32.000.000,00
7. Cobraments per desinversions(+)	5.000.376,02	5.500.000,00
c) Immobilitzat material	352,00	0,00
e) Altres actius financers	5.000.024,02	5.500.000,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-19.513.248,20	-42.086.442,70
C) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	950.129,82	13.832,58
a) Subvencions, donacions i llegats rebuts(+)	950.129,82	13.832,58
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financ.	2.767.608,03	22.273.381,72
a) Emissió	10.564.691,78	36.576.606,41
1. Deutes amb entitats de crèdit(+)	10.564.691,78	36.576.606,41
b) Devolució i amortització de	-7.797.083,75	-14.303.224,69
1. Deutes amb entitats de crèdit(-)	-7.797.083,75	-14.303.224,69
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)	3.717.737,85	22.287.214,30
D) AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU (5+8+12)	-5.268.502,74	-6.598.734,23
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	11.618.935,81	18.217.669,57
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	6.350.433,07	11.618.935,34

8

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2021

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

EMAYA, Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A., està domiciliada al carrer de Joan Maragall, 3, de Palma, i opera sota la personalitat jurídica de societat anònima. La societat té la condició de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Palma. Més del 80% de les seves activitats li han estat confiades per part de l'Ajuntament de Palma.

D'acord amb l'objecte social de l'empresa, EMAYA, Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A., realitza, bàsicament, les cinc activitats següents:

1. Captació, tractament, si cal; adducció i distribució de l'aigua potable consumida dins del terme municipal de Palma, en règim de monopoli. També, i en virtut de convenis signats entre l'Ajuntament de Palma i els consistoris respectius, se subministra aigua en gros als municipis de Bunyola, Santa Maria, Alaró i Binissalem. Així mateix, l'Ajuntament de Palma té delegat en aquesta empresa el manteniment de la xarxa de pluvials, compensant EMAYA de les despeses ocasionades a través de la corresponent partida pressupostària.

2. Recollida i depuració, mitjançant dues estacions depuradores, de les aigües residuals generades al terme municipal de Palma, i part dels termes de Marratxí, Bunyola i Esporles.

3. Recollida i eliminació, en règim de monopoli, dels residus sòlids urbans generats al terme municipal de Palma.

4. Neteja de les vies públiques de la ciutat de Palma, compensada per part de l'Ajuntament mitjançant la corresponent partida pressupostària. Així mateix, aquesta empresa realitza, per encàrrec del negociat corresponent, la neteja de les platges i els solars municipals.

5. Producció i comercialització d'energia provinent de fonts renovables per al subministrament a l'Ajuntament de Palma i el seu sector públic, així com a tercers que es determinin.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Els comptes anuals s'han preparat d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la societat, que és l'establert al Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, el qual des de la seva publicació ha estat objecte de diverses modificacions, la darrera d'aquestes per mitjà del Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, i les seves normes de desenvolupament, així com amb la resta de la legislació mercantil vigent.

9

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

Els comptes anuals s'han formulat per els Administradors de la Societat per al seu sotmetiment a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes, estimant-se que seran aprovades sense cap modificació.

1. Imatge fidel

Els comptes que ara es presenten s'han confeccionat a partir dels registres comptables de l'empresa, els quals s'han realitzat seguint els principis comptables recollits a la legislació actual, procurant sempre i en tot cas que presentin la imatge fidel del seu patrimoni, la situació financera i els resultats, com també la veracitat dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.

2. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, amb cada una de les partides de balanç, del compte de pèrdues y guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2021, les corresponents a l'exercici anterior. Dins la memòria també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable específicament estableix que no és necessari.

El Reial decret 1/2021, de 12 de gener, pel qual es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre i el Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, la data d'entrada en vigor del qual és per als exercicis anuals iniciats a partir de l'1 de gener de 2021, ha actualitzat el Pla General de Comptabilitat als nous criteris comptables adoptats per la Unió Europea en matèria d'instruments financers i en relació als ingressos procedents de contractes amb clients. Els nous criteris de valoració no han suposat per a la Societat canvis rellevants ni en el registre i la valoració, ni en la presentació i desglossaments.

3. Efectes de la pandèmia COVID-19 en l'activitat de la Societat

La pandèmia internacional, així declarada per l'Organització Mundial de la Salut (OMS) l'11 de març de 2020, ha suposat una crisi sanitària sense precedents que ha impactat en l'entorn macroeconòmic i en l'evolució dels negocis.

L'evolució de la pandèmia ha tingut conseqüències per l'economia en general i per les operacions de la Societat, els efectes del qual en els pròxims mesos són incerts i dependran en gran manera de l'evolució i extensió de la pandèmia, situació que al llarg de l'any 2021 ha anat millorant.

Fins a la data de presentació dels presents comptes anuals no s'han produït efectes significatius en l'activitat de la Societat i, conforme a les estimacions actuals dels Administradors, no s'estimen efectes rellevants a l'exercici 2022.

10

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

4. Aspectes crítics de la valoració i l'estimació de la incertesa

En la preparació dels comptes anuals de la Societat, els administradors han hagut d'utilitzar judicis, estimacions i assumpcions que afecten l'aplicació de les polítiques comptables i als saldos d'actius, passius, ingressos i despeses, i el desglossament d'actius i passius contingents a la data d'emissió dels presents comptes anuals.

Les estimacions i les assumpcions relacionades estan basades en l'experiència històrica i en altres factors diversos que són entesos com a raonables d'acord amb les circumstàncies, els resultats de les quals constitueixen la base per a establir els judicis sobre el valor comptable dels actius i els passius que no són fàcilment disponibles mitjançant altres fonts. Les estimacions i les assumpcions respectives són revisades de forma continuada; els efectes de les revisions de les estimacions comptables són reconeguts en el període en el qual es realitzen, si aquestes afecten tan sols aquest període, o en el període de la revisió i els futurs, si la revisió afecta ambdós. Això no obstant, la incertesa inherent a les estimacions i les assumpcions podria conduir a resultats que podrien requerir un ajustament dels valors comptables dels actius i els passius afectats en el futur.

Al marge del procés general d'estimacions sistemàtiques i de la seva revisió periòdica, els administradors duren a terme determinats judicis de valor sobre temes amb especial incidència sobre els comptes anuals.

Els judicis principals relatius a fets futurs i altres fonts d'estimació incertes a la data de formulació dels comptes anuals que tinguin un risc significatiu de causar correccions significatives en actius i passius són els següents:

4a. Deteriorament d'actius no financers

La Societat analitza anualment si existeixen indicadors de deteriorament per als actius no financers. Aquests actius no financers se sotmeten a la prova de deteriorament de valor quan n'existeixen indicadors.

4b. Provisions per a riscos i despeses

La Societat reconeix provisions sobre riscos, d'acord amb la política comptable indicada a l'apartat de normes de registre i valoració d'aquesta memòria. La Societat ha realitzat judicis i estimacions en relació amb la probabilitat que es materialitzin aquests riscos, com també de la seva quantia, i ha registrat una provisió quan el risc ha estat considerat com a probable, estimant el cost que originaria aquesta obligació.

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no es poden considerar definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per part de les autoritats fiscals, o quan hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

S'ha iniciat un procediment penal en matèria de medi ambient contra dos directius de la Societat, dels quals no s'espera cap responsabilitat o contingències per la Societat.

11

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

4c. Provisions per actuacions mediambientals

La Societat va registrar a l'exercici 2020 una provisió per cobrir el cost de les actuacions a realitzar per reduir els riscos mediambientals de l'abocador clausurat de Son Reus. Per determinar l'import de la provisió es requereix realitzar hipòtesis i estimacions respecte als costos esperats. L' import de la provisió al 31 de desembre de 2021 ascendeix a 4.390.000 euros (Nota 12).

4d. Càlcul dels valors raonables, dels valors en ús i dels valors actuals

El càlcul dels valors raonables, els valors en ús i els valors actuals implica el càlcul del Valor Net de Reposició. Les estimacions i les assumpcions relacionades estan basades en l'experiència històrica i en altres factors diversos que són entesos com a raonables d'acord amb les circumstàncies.

3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució de resultats de l'exercici 2021 és la que s'explicita a continuació:

<u>Base de repartiment</u>	<u>Import</u>
Saldo del compte de pèrdues i guanys (guanys)	783.258,64
Total	783.258,64
<hr/>	
<u>Aplicació</u>	<u>Import</u>
Reserves Voluntàries	783.258,64
Total	783.258,64
<hr/>	

12

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

La distribució dels guanys de l'exercici 2020, aprovada per la Junta General el 27 de maig de 2021, és la que s'explicita a continuació:

<u>Base de repartiment</u>	<u>Import</u>
Saldo del compte de pèrdues i guanys (pèrdues)	107.109,33
Total	----- 107.109,33 =====

<u>Aplicació</u>	<u>Import</u>
Reserves Voluntàries	107.109,33
Total	----- 107.109,33 =====

Es va proposar la compensació dels resultats negatius d'exercicis anteriors amb reserves voluntàries per import de 604.952,40 euros.

Limitacions per a la distribució de dividends

Les societats estan obligades a destinar el 10% dels beneficis de cada exercici, a la constitució de la reserva legal fins que aquesta abasti almanco el 20% del capital social. Aquesta reserva no és atribuïble als accionistes, i tan sols podrà ser utilitzada per a cobrir, en el cas de no tenir altres reserves disponibles, el saldo deutor del compte de resultats. A 31 de desembre de 2021 la societat té totalment dotada la reserva legal.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Immobilitzat intangible

Els actius intangibles es troben valorats pel seu preu d'adquisició o pel seu cost de producció, minvat per l'amortització acumulada i per les possibles pèrdues per deteriorament del seu valor. Un actiu intangible es reconeix com a tal si, tan sols, és probable que generi beneficis futurs a la Societat i que el seu cost pugui ser valorat de forma fiable.

S'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres de finançament específic o genèric meritades abans de la posada en condicions de funcionament dels actius que necessiten més d'un any per a estar en condicions d'ús.

13

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

En cada cas s'analitza i es determina si la vida útil econòmica d'un actiu intangible és definida o indefinida. Els que tenen una vida útil definida són amortitzats sistemàticament al llarg de les seves vides útils estimades, i la seva recuperabilitat s'analitza quan es produeixen esdeveniments o canvis que indiquen que el valor net comptable podria no ser recuperable. Els mètodes i els períodes d'amortització aplicats són revisats al tancament de l'exercici, i si s'escau, ajustats de forma prospectiva. Per altra banda, s'ha de dir que no hi ha actius intangibles de vida útil estimada indefinida.

Aplicacions informàtiques

Es troben valorades pel seu cost d'adquisició i s'amortitzen linealment al llarg de la seva vida útil, que s'estima en termes generals en quatre anys.

Immobilitzat material

L'immobilitzat material es troba valorat al preu d'adquisició o al cost de producció, en aquells casos en què la mateixa empresa realitza les obres, i minorat per l'amortització acumulada i per les possibles pèrdues per depreciació del valor.

S'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres de finançament específic o genèric meritades abans de la posada en condicions de funcionament dels actius que necessitin més d'un any per a estar en condicions d'ús.

Per qualsevol tipus d'immobilitzat, les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades al compte de pèrdues i guanys a l'exercici en què es produeixen. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la capacitat productiva o a un allargament de la vida útil dels béns són incorporats a l'actiu com a major valor d'aquest.

La despesa per depreciació es registra en el compte de pèrdues i guanys. Els elements són amortitzats des del moment en què estan disponibles per a ser posats en funcionament. L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza sobre els valors de cost seguint el mètode lineal durant els següents anys de vida útil estimats:

Construccions	33-50 anys
Instal·lacions tècniques i maquinària	12-20 anys
Mobiliari	10 anys
Equips per a processos d'informació	4 anys
Elements de transport	8-10 anys

En cada tancament d'exercici, la Societat revisa i ajusta, si és necessari, els valors residuals, les vides útils i el mètode d'amortització dels actius materials, i si s'escau, de forma prospectiva.

El valor comptable dels actius no corrents no financers de la Societat es revisa a la data del balanç a fi de determinar si hi ha indicis de l'existència de deteriorament. En cas d'existència d'aquests indicis i, en qualsevol cas, per a qualsevol intangible amb vida útil il·limitada, si n'hi ha, s'estima el valor recuperable d'aquests actius.

14

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

L'import recuperable és el major del preu net de venda o el seu valor en ús. El valor en ús es determina com a cost de reposició depreciat d'aquest actiu, d'acord amb l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, del Ministeri d'Economia i Hisenda.

Les pèrdues per deteriorament es reconeixen per a tots aquells actius o, si s'escau, per a les unitats generadores d'efectiu que els incorporen, quan el seu valor comptable excedeix l'import recuperable corresponent. Les pèrdues per deteriorament es comptabilitzen dins del compte de pèrdues i guanys, i es reverteixen, excepte en el cas de procedir d'un fons de comerç, si hi ha hagut canvis en les estimacions utilitzades per a determinar l'import recuperable. La reversió d'una pèrdua per deteriorament es comptabilitza en el compte de pèrdues i guanys, amb el límit que el valor comptable de l'actiu després de la reversió no pugui excedir l'import, net d'amortitzacions, que figuraria a llibres si no s'hagués reconegut prèviament l'esmentada pèrdua per deteriorament.

El cost de les obres per al mateix immobilitzat es determina en funció del preu de les hores/treballador i del material utilitzat en la realització de l'actiu.

Arrendament financer

Els contractes d'arrendament en els quals, atesa l'anàlisi de la naturalesa de l'acord i de les condicions d'aquest, es dedueixi que s'han transferit a la Societat substancialment tots els riscos i els beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte es qualifiquen com a arrendament financer i, per tant, la propietat adquirida mitjançant aquests arrendaments es comptabilitza per la seva naturalesa a l'immobilitzat material per un import equivalent al menor del seu valor raonable i el valor present dels pagaments mínims establerts al començament del contracte de lloguer, menys la depreciació acumulada i qualsevol pèrdua per deteriorament experimentada.

Instruments financers

Actius financers

A. Classificació i valoració

En el moment de reconeixement inicial, la Societat classifica tots els actius financers en una de les categories enumerades a continuació, que determina el mètode de valoració inicial i posterior aplicable:

- Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys
- Actius financers a cost amortitzat
- Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net
- Actius financers a cost

Actius financers a cost amortitzat:

15

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

La Societat classifica un actiu financer en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si es compleixen les següents condicions:

- La Societat manté la inversió sota un model de gestió l'objectiu del qual és rebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte.

La gestió d'una cartera d'actius financers per a obtenir els seus fluxos contractuals no implica que hagin de mantenir-se necessàriament tots els instruments fins al seu venciment; es podrà considerar que els actius financers es gestionen amb aquest objectiu encara que s'hagin produït o s'espera que es produeixin vendes en el futur. A aquest efecte, la Societat considera la freqüència, l'import i el calendari de les vendes en exercicis anteriors, els motius d'aquestes vendes i les expectatives en relació amb l'activitat de vendes futures.

Les característiques contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent. Això és, els fluxos d'efectiu són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

S'assumeix que es compleix aquesta condició, en el cas que un bo o un préstec simple amb una data de venciment determinada i pel qual la Societat cobra un tipus d'interès de mercat variable, podent estar subjecte a un límit. Per contra, s'assumeix que no es compleix aquesta condició en el cas dels instruments convertibles en instruments de patrimoni net de l'emissor, els préstecs amb tipus d'interès variables inversos (és a dir, un tipus que té una relació inversa amb els tipus d'interès del mercat) o aquells en els quals l'emissor pot diferir el pagament d'interessos, si amb aquest pagament es veïés afectada la seva solvència, sense que els interessos diferits reportin interessos addicionals.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials ("clients comercials") i els crèdits per operacions no comercials ("altres deutors").

Els actius financers classificats en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, s'assumeix que és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Això és, els costos de transacció inherents es capitalitzen.

No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Per a la valoració posterior s'utilitza el mètode del cost amortitzat. Els interessos

16

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

reportats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys (ingressos financers), aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els crèdits amb venciment no superior a un any que, tal com s'ha exposat anteriorment, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import, tret que s'haguessin deteriorat.

En general, quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer a cost amortitzat es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l'emissor, la Societat analitza si escau comptabilitzar una pèrdua per deterioració de valor.

B. Deteriorament d'actius financers

La Societat avalua al tancament de l'exercici si els actius financers o el grup d'actius financers estan deteriorats.

S'efectuen les correccions valoratives necessàries, sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o grup d'actius financers, comptabilitzat al cost amortitzat, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que es generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les correccions valoratives per deteriorament, com també la seva reversió, quan l'import de la pèrdua citada disminueix per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor a llibres del crèdit que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

C. Baixa d'actius financers

La Societat dona de baixa un actiu financer, o part d'aquest, quan expiren o se cedeixen els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu d'aquest, i és necessari que es transfereixin de manera substancial els riscos i els beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'avaluin comparant l'exposició de la Societat, abans i després de la cessió, a la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit.

Quan l'actiu financer es doni de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor a llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'ha reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici en

17

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

què aquesta baixa es produeix.

Passius financers

A. Classificació i valoració

En el moment de reconeixement inicial, la Societat classifica tots els passius financers en una de les categories enumerades a continuació:

- Passius financers a cost amortitzat
- Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

Passius financers a cost amortitzat

Són els passius financers que s'originen per la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa; a més, s'inclouen en aquesta categoria els debèits per operacions no comercials que són referits com a passius financers que, no essent instruments derivats, no tenen origen comercial.

Els passius financers es valoren inicialment pel seu valor raonable que, llevat d'evidència del contrari, és el preu de la transacció que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que siguin directament atribuïbles formen part de la valoració inicial pels passius financers inclosos en la partida de debèits i partides per a pagar; per a la resta de passius financers aquests costos s'imputen al compte de pèrdues i guanys. Els passius amb venciment inferior a 12 mesos comptats a partir de la data de balanç de situació es classifiquen com a corrents, mentre que aquells amb venciment superior es classifiquen com a no corrents.

Això no obstant, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

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

En aquesta categoria la Societat inclou els passius financers que compleixin alguna de les següents condicions:

- Són passius que es mantenen per a negociar. Es considera que un passiu financer es posseeix per a negociar quan compleixi una de les següents condicions:

- S'emet o assumeix principalment amb el propòsit de readquirir-lo en el curt termini (per exemple, obligacions i altres valors negociables emesos cotitzats que l'empresa pugui comprar en el curt termini en funció dels canvis de valor).
- És una obligació que un venedor en curt té de lliurar actius financers que li han estat prestats (“venda en curt”).
- Forma part en el moment del seu reconeixement inicial d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la que existeixin

18

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

evidències d'actuacions recents per a obtenir guanys en el curt termini.

- És un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

- Des del moment del reconeixement inicial, ha estat designat irrevocablement per a comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys (“opció de valor raonable”), pel fet que:

- S'elimina o redueix de manera significativa una incoherència o «asimetria comptable» amb altres instruments a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys
- Un grup de passius financers o d'actius i passius financers que es gestiona i el seu rendiment s'avalua sobre la base del seu valor raonable d'acord amb una estratègia de gestió del risc o d'inversió documentada i es faciliti informació del grup també sobre la base del valor raonable al personal clau de la direcció.

- Opcionalment i de manera irrevocable, es podran incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids amb derivat implícit separable.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, s'assumeix que és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen directament en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

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

B. Baixa de passius financers

La Societat dona de baixa un passiu financer quan l'obligació s'ha extingit.

La diferència entre el valor a llibres del passiu financer o de la part d'aquest que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què tingui lloc.

Existències

Les existències es valoren al seu preu d'adquisició segons el criteri del preu o el cost mitjà ponderat. El preu d'adquisició inclou l'import facturat pel venedor després de deduir qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars, i totes les despeses addicionals produïdes fins que els béns es trobin ubicats per a la venda, com transports, aranzels de duanes, assegurances i altres de directament atribuïbles a l'adquisició de les existències.

Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició, se'n realitzen les oportunes correccions valoratives, reconeixent-les com a despesa al compte de pèrdues i guanys.

19

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

Efectiu i altres actius líquids equivalents

Aquest epígraf inclou l'efectiu en caixa, els comptes corrents bancaris i els dipòsits i les adquisicions temporals d'actius que compleixen tots els requisits següents:

- Són convertibles en efectiu.
- En el moment d'adquirir-los el seu venciment no era superior a tres mesos.
- No estan subjectes a un risc significatiu de canvi de valor.
- Formen part de la política de gestió normal de tresoreria de la Societat.
- A l'estat de fluxos d'efectiu s'inclouen com a menys efectiu i altres actius líquids equivalents els descoberts ocasionals que formen part de la gestió d'efectiu de la Societat.

Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula com a l'impost corrent que resulta de l'aplicació del corresponent tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici després d'aplicar-hi les bonificacions i les deduccions existents. Es reconeix en el compte de pèrdues i guanys, excepte en aquells casos en què aquest impost estigui directament relacionat amb partides reflectides en el patrimoni net; en aquest cas, l'impost es reconeix, així mateix, en aquest epígraf.

Els actius i els passius per impostos corrents són els imports estimats per a cobrar o per a pagar a/de l'Administració pública, conforme als tipus impositius en vigor a la data del balanç, incloent-hi qualsevol altre ajustament per impostos corresponent a exercicis anteriors.

Com a empresa municipal propietat de l'Ajuntament de Palma, EMAYA gaudeix d'una bonificació del 99% sobre la quota de l'impost de societats aplicable sobre les seves activitats principals. Com a conseqüència d'això, els actius i els passius per impostos diferits no són rellevants i l'empresa no els registra.

Ingressos i despeses

D'acord amb el principi de meritació, els ingressos es registren amb la transferència del control i les despeses es registren quan ocorren, amb independència de la data del seu cobrament o del seu pagament.

Per al registre comptable d'ingressos, la Societat segueix un procés que consta de les següents etapes successives:

- a) Identificar el contracte (o contractes) amb el client, entès com un acord entre dos o més parts que crea drets i obligacions exigibles per a aquestes.
- b) Identificar l'obligació o obligacions a complir en el contracte, representatives dels compromisos de transferir béns o prestar serveis a un client.
- c) Determinar el preu de la transacció, o contraprestació del contracte a la qual la societat espera tenir dret a canvi de la transferència de béns o de la prestació de serveis compromesa amb el client.
- d) Assignar el preu de la transacció a les obligacions a complir, que haurà de realitzar-se en funció dels preus de venda individuals de cada bé o servei diferent que s'hagin compromès en el contracte, o bé, en el seu cas, seguint una estimació del preu de venda quan el mateix no sigui observable de manera independent.
- e) Reconèixer l'ingrés per activitats ordinàries quan la societat compleix una obligació compromesa mitjançant la transferència d'un bé o la prestació d'un servei; compliment que té lloc quan el client obté el control d'aquest bé o servei, de manera que l'import de l'ingrés d'activitats ordinàries reconegut serà l'import assignat a l'obligació contractual satisfeta.

i. Reconeixement

La societat reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan es produeix la transferència al client del control sobre els béns o serveis compromesos (és a dir, de les obligacions a complir).

Per a cada obligació a complir que s'identifiqui, la societat determina al començament del contracte si el compromís assumit es compleix al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avanç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que la societat disposi d'informació fiable per a realitzar la mediació del grau d'avanç.

En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en tal data. Els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte es comptabilitzen com a existències.

ii. Compliment de l'obligació al llarg del temps

La societat transfereix el control d'un actiu al llarg del temps quan es compleix un dels següents criteris:

- a) El client rep i consumeix de manera simultània els beneficis proporcionats per l'activitat de la societat a mesura que l'entitat la desenvolupa.
- b) La societat produeix o millora un actiu que el client controla a mesura que es desenvolupa l'activitat.
- c) La societat elabora un actiu específic per al client sense ús alternatiu i la societat té un dret exigible al cobrament per l'activitat que s'hagi completat fins avui.

Indicadors de compliment de l'obligació en un moment del temps

Per a identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu, la societat considera els següents indicadors:

- a) El client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu.
- b) La societat transfereix la possessió física de l'actiu.
- c) El client rep l'actiu a conformitat d'acord amb les especificacions contractuals.
- d) La societat té un dret de cobrament per transferir l'actiu.
- e) El client té la propietat de l'actiu.

iii. Valoració

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre. La contrapartida és el preu acordat per als actius a transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que la societat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen en el balanç quan la Societat té una obligació present (ja sigui per disposició legal o contractual, o per una obligació implícita o tàcita) com a resultat de successos passats, i s'estima probable que suposi la sortida de recursos que incorporin despeses econòmiques per a la seva liquidació.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a assolir o transferir a un tercer l'obligació. Es registren els ajustaments que sorgeixin per a l'actualització de la provisió com a despesa financera segons es van reportant. Per a aquelles provisions amb venciment inferior o igual a un any, quan l'efecte financer no sigui significatiu, no es du a terme cap tipus de descompte. Les provisions es revisen a la data de tancament de cada balanç i són ajustades amb l'objectiu de reflectir la millor estimació actual del passiu corresponent en cada moment. Per a la resta de les contingències que no compleixin les característiques esmentades anteriorment la Societat ha informat a la memòria sobre les seves característiques.

22

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

Pla de pensions

La Societat té un pla de pensions d'aportació definida per a tots els seus empleats. Les aportacions realitzades a aquest pla de pensions s'imputen al compte de pèrdues i guanys segons el principi de meritació.

Subvencions

Les subvencions no reintegrables es registren com a tals quan les condicions establertes per a concedir-les s'han complert substancialment. Aquest registre suposa adscriure inicialment a una partida específica del patrimoni l'import de la subvenció sense tenir en compte l'efecte impositiu diferit com a conseqüència de gaudir d'una bonificació del 99% de la quota de l'impost de societats i d'aplicar el principi d'importància relativa.

Quan es tracti d'una subvenció relacionada amb una partida de despeses, s'imputa al compte de pèrdues i guanys en el període necessari per a igualar-la, segons una base sistemàtica, a les despeses a què està destinada a compensar. Quan la subvenció està relacionada amb un actiu, s'imputa al resultat de cada exercici en proporció a la depreciació experimentada en aquest pels actius que finança.

Les subvencions, les donacions i els llegats reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixin la condició de no reintegrables; és a dir, quan s'hagin complert les condicions per a concedir-los i no existeixin dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció.

Operacions amb parts vinculades

Les transaccions amb parts vinculades són comptabilitzades d'acord amb les normes de valoració detallades anteriorment.

Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Les despeses relatives a les activitats de descontaminació i restauració de llocs contaminats, eliminació de residus i altres despeses derivades del compliment de la legislació mediambiental es registren com a despeses de l'exercici en què es produeixen, excepte que corresponguin al cost de compra d'elements que s'incorporen al patrimoni de l'empresa amb l'objecte de ser utilitzats de forma permanent. En aquest cas es comptabilitzen en les corresponents partides de l'epígraf immobilitzat material, i són amortitzats amb els mateixos criteris indicats anteriorment.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

La composició i els moviments de l'immobilitzat material a l'exercici de 2021 han estat els següents:

Exercici 2021	31.12.20	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.21
Cost:					
Terrenys	5.272.494,27	0,00	0,00	0,00	5.272.494,27
Construccions	16.992.400,99	0,00	0,00	0,00	16.992.400,99
Instal·lacions tècniques i altre immob. material	298.065.586,81	5.482.730,17	-25.145.593,53	2.008.089,28	280.410.812,73
Immobilitzat en curs	11.178.976,62	17.531.651,42	-467.615,54	-2.008.089,28	26.234.923,22
		23.014.381,59	-25.613.209,07	0,00	
Amortització acumulada:					
Construccions	-11.670.498,93	-325.945,14	0,00		-11.996.444,07
Instal·lacions tècniques i altre immob. material	-230.692.478,98	-10.153.521,72	19.479.303,92		-221.366.696,78
	-242.362.977,91	-10.479.466,86	19.479.303,92	0,00	-233.363.140,85
Deteriorament :					
Pèrdua per deteriorament	-5.643.565,64		5.643.565,64		0,00
Valor net comptable	83.502.915,14	12.534.914,73	-490.339,51	0,00	95.547.490,36

Dins l'immobilitzat en curs hi ha altes per valor de 8,6 milions d'euros (9,3 milions a l'any 2020) corresponents a l'execució de les obres i posta en marxa de la nova estació de bombeig i dipòsit de laminació a l'EDAR i del col·lector interceptant general de gravetat des del centre fins a l'EDAR i 3 milions d'euros de la separació de xarxes del polígon de Son Castelló.

24

Miguel Ballester Oliver
 Secretari no conseller

La composició i els moviments de l'immobilitzat material a l'exercici 2020 varen ser els següents:

Exercici 2020	31.12.19	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.20
Cost:					
Terrenys	5.272.494,27	0,00			5.272.494,27
Construccions	16.958.472,01	0,00	-5.358,18 €	39.287,16	16.992.400,99
Instal·lacions tècniques i altre immob. material	304.817.865,10	3.867.913,25	-14.498.520,00	3.878.328,46	298.065.586,81
Immobilitzat en curs	3.892.983,47	11.403.660,92	-200052,15	-3.917.615,62	11.178.976,62
	330.941.814,85	15.271.574,17	-14.703.930,33	0,00	331.509.458,69
Amortització acumulada:					
Construccions	-11.344.290,17	-331.566,94	5.358,18		-11.670.498,93
Instal·lacions tècniques i altre immob. material	-234.420.141,04	-10.315.627,14	14.043.289,20		-230.692.478,98
	-245.764.431,21	-10.647.194,08	14.048.647,38	0,00	-242.362.977,91
Deteriorament :					
Pèrdua per deteriorament	-5.643.565,64				-5.643.565,64
Valor net comptable	79.533.818,00	4.624.380,09	-655.282,95	0,00	83.502.915,14

A 31 de desembre de 2021 l'import dels elements d'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús tenia un valor de cost de 148.682,59 milers d'euros (166.552,82 milers d'euros a 31 de desembre de 2020), dels quals 1.889,34 milers d'euros corresponen a construccions i, 146.793,25 milers d'euros, a instal·lacions tècniques i altres immobilitzats materials.

La Societat ha considerat baixa definitiva la provisió per deteriorament a les instal·lacions tècniques del sistema de recollida pneumàtica de residus sòlids.

Durant l'any 2021 l'empresa ha efectuat obres per al propi immobilitzat per un import de 131.584,06 euros (45.534,47 euros l'any 2020).

A 31 de desembre de 2021 existien obres adjudicades i altres compromisos de compra d'immobilitzat d'acord amb el detall que s'explicita a continuació, i amb indicació de les fonts previsibles de finançament.

Tipus d'inversió	Import compromès	Fonts de finançament		
		Fons propis	DGRH	AJUNTAMENT
Estructura	2.935.109,35	2.935.109,35	0,00	0,00
Cicle de l'Aigua	39.049.364,59	19.035.032,27	19.931.165,01	83.167,31
Qualitat urbana	9.220.267,92	9.220.212,24	0,00	55,68
Energia i mobilitat	226.326,00	226.326,00		
Totals	51.431.067,86	31.416.679,86	19.931.165,01	83.222,99

25

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

A 31 de desembre de 2020 existien obres adjudicades i altres compromisos de compra d'immobilitzat d'acord amb el detall que s'explicita a continuació, i amb indicació de les fonts previsibles de finançament.

Tipus d'inversió	Import compromès	Fonts de finançament		
		Fons propis	DGRH	AJUNTAMENT
Estructura	752.082,50	752.082,50	0,00	0,00
Cicle de l'Aigua	44.064.564,95	16.490.151,97	27.574.412,98	0,00
Qualitat urbana	4.517.950,77	3.871.993,23	0,00	645.957,54
Totals	49.334.598,22	21.114.227,70	27.574.412,98	645.957,54

La Societat té contractades pòlisses d'assegurances que cobreixen raonablement el valor net comptable de l'immobilitzat material.

Amb data 30 de juny de 2021 s'ha firmat un conveni de col·laboració per a la execució i explotació de l'ampliació i remodelació de l'EDAR Palma II entre la Societat Mercantil Estatal de Aguas de la Cuencas de España, S.A. (ACUAES) y EMAYA per un pressupost estimat d'inversió de 117.991.824 euros. El 80% de la inversió serà finançada a càrrec dels Fons de Reconstrucció Europeus (Next Generation EU) mitjançant la petició d'ACUAES i l'altre 20% serà aportat per EMAYA. Consta un informe favorable respecte a la validació prèvia per a que la inversió pugui ser finançada per la Direcció General de Recursos Hídrics d'acord al que estableix el Decret 51/1992, de 30 de juliol, sobre indemnitzacions i compensacions per obres i instal·lacions de depuració d'aigües residuals.

6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

La composició i els moviments de l'immobilitzat intangible a l'exercici 2021 han estat els següents:

Exercici 2021	31.12.20	Altes	Baixes	31.12.21
Cost:				
Aplicacions informàtiques	3.868.986,42	378.398,89	0,00	4.247.385,31
	3.868.986,42			4.247.385,31
Amortització acumulada:				
Aplicacions informàtiques	-3.533.692,59	-165.758,87	0,00	-3.699.451,46
	-3.533.692,59			-3.699.451,46
Valor net comptable	335.293,83			547.933,85

26

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

La composició i els moviments de l'immobilitzat intangible a l'exercici 2020 varen ser els següents:

Exercici 2020	31.12.19	Altes	Baixes	31.12.20
Cost:				
Aplicacions informàtiques	3.597.815,36	272.407,07	-1.236,01	3.868.986,42
	3.597.815,36			3.868.986,42
Amortització acumulada:				
Aplicacions informàtiques	-3.396.722,06	-138.195,10	1.224,57	-3.533.692,59
	-3.396.722,06			-3.533.692,59
Valor net comptable	201.093,30			335.293,83

L'import dels elements totalment amortitzats ascendeix a 3.419,28 milers d'euros a 31 de desembre de 2021, corresponent a aplicacions informàtiques encara en ús per part de la Societat (3.137,17 milers d'euros l'any 2020).

7. EXISTÈNCIES

Com a conseqüència de les característiques de l'empresa no hi ha existències comercials, ni de productes acabats o primeres matèries. L'inventari d'existències es compon de recanvis i materials diversos destinats, principalment, a les instal·lacions de comptadors, preses d'aigua i clavegueram, canonades i manteniment de material de transport.

No existeixen compromisos fermes de compra o venda, ni limitacions de cap mena en la disponibilitat de les existències.

La societat no utilitza contractes de futur ni d'opcions relatius a la compra o venda d'existències.

La societat té contractades pòlisses d'assegurances que garanteixen la recuperabilitat del valor net comptable de les existències en cas de sinistres.

8. INSTRUMENTS FINANCERS

8.1. Actius financers

El detall d'instruments financers és el següent:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Instruments financers a llarg termini:		
Crèdits Administracions Públiques	36.172.641,86	33.103.643,01
Altres actius financers	39.704,03	8.039.704,03
	<u>36.212.345,89</u>	<u>41.143.347,04</u>
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.20</u>
Instruments financers a curt termini :		
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	29.141.546,11	22.369.123,21
Inversions financeres a curt termini	25.269.996,80	29.014.606,95
	<u>54.411.542,91</u>	<u>51.383.730,16</u>

Els imports de Crèdits d'administracions públiques són de la Direcció General de Recursos Hídrics. La part que es trasllada a curt termini es registra a l'epígraf "Altres crèdits amb les administracions públiques". A l'any 2021 es continua amb un volum important d'inversions finançades per la Direcció General de Recursos Hídrics el que genera l'increment a les partides a cobrar a curt i llarg termini d'administracions públiques.

Dins Altres actius financers a llarg termini i Inversions financeres a curt termini es recullen principalment dipòsits fets en diferents entitats bancàries.

La composició dels deutors comercials i altres comptes per a cobrar és la següent:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Deutors comercials i altres comptes a cobrar :		
Clients per vendes i prest.serv.	10.646.152,92	9.290.806,16
Clients, empreses del grup i associades	13.094.771,55	7.186.154,42
Personal	183.707,00	166.720,00
Altres crèdits amb Administracions públiques	5.216.914,64	5.725.442,60
	<u>29.141.546,11</u>	<u>22.369.123,21</u>

Correccions valoratives:

Tant el saldo de Clients per vendes i prestacions de serveis com el de Clients d'empreses del grup es presenta net de correccions per deteriorament. El moviment produït és el següent:

<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
-----------------	-----------------

28

Miguel Ballester Oliver
 Secretari no conseller

Correcció acumulada a 1 de gener	3.040.456,45	2.495.648,02
Excessos nets de la provisió	(242.471,66)	
Dotacions netes de la provisió		544.808,43
Correcció acumulada a 31 de desembre	2.797.984,79	3.040.456,45

El detall per venciments dels crèdits de les administracions públiques dins els pròxims 5 anys és el següent:

	31.12.21
2022	5.216.914,64
2023	5.020.835,00
2024	5.021.665,72
2025	5.022.506,96
2026	4.880.894,21
Següents	16.226.739,97
	41.389.556,50

	31.12.20
2021	5.725.442,60
2022	4.032.032,96
2023	4.032.032,96
2024	4.032.032,96
2025	4.032.033,08
Següents	16.975.511,05
	38.829.085,61

A 31 de desembre de 2021, la Societat té registrada una provisió per insolvències a l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar, de 488 milers d'euros (848 milers d'euros a 2020), i que correspon a saldos d'exercicis anteriors amb administracions locals i entitats públiques. Aquest registre correspon a la millor estimació del valor actual d'aquests comptes per a cobrar, atesa la dificultat per a determinar-ne el període de cobrament, derivat de la informació històrica d'aquests comptes i de la situació financera de les administracions locals i les entitats públiques.

8.2. Passius financers

Deutes amb entitats de crèdit

L'import dels deutes amb entitats de crèdit a final de l'exercici és el següent:

	31.12.21	31.12.20
A llarg termini		
Deutes amb entitats de crèdit	46.050.882,62	44.153.468,11
	46.050.882,62	44.153.468,11

29

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

A curt termini	31.12.21	31.12.20
Deutes amb entitats de crèdit	8.650.182,18	7.779.988,66
Interessos meritats	45.494,35	6.005,28
	<u>8.695.676,53</u>	<u>7.785.993,94</u>

El detall de saldos mantinguts amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2021 és el següent:

Entitat	31.12.21	
	Llarg termini	Curt termini
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A.	1.800.000,00	450.000,00
Caixabank S.A.	36.076.702,96	5.993.980,14
Banco de Sabadell S.A.	1.698.691,02	688.143,21
Targo Bank, S.A.	5.001.749,67	854.375,40
Banco Santander, S.A.	1.473.738,97	663.683,43
	<u>46.050.882,62</u>	<u>8.650.182,18</u>

El detall de saldos mantinguts amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2020 fou el següent:

Entitat	31.12.20	
	Llarg termini	Curt termini
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A.	2.250.000,00	450.000,00
Caixabank S.A.	25.529.245,23	3.999.075,87
Bankia, S.A.	7.810.981,93	1.117.345,93
Banco de Sabadell S.A.	2.386.834,23	677.758,82
Targo Bank, S.A.	4.038.984,15	667.567,99
Banco Santander, S.A.	2.137.422,57	868.240,05
	<u>44.153.468,11</u>	<u>7.779.988,66</u>

De la totalitat de préstecs amb diferents entitats bancàries 30.674.947,91 euros, com també el pagament dels interessos, són a càrrec de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, a través de la Conselleria de Medi Ambient. Els pagaments que la CAIB fa a EMAYA per aquests conceptes estan afectes a la devolució de principal i el pagament d'interessos dels préstecs citats i en constitueixen la garantia.

A l'any 2021 els imports a càrrec de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears amortitzats han estat de 3.028.998,57 euros (a l'any 2020 varen ser 191.214,94 euros).

30

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

El detall per venciments dels deutes a 31 de desembre de 2021 és el següent:

Deutes amb entitats de crèdit:

Préstecs:

	<u>Euros</u>
2022	8.650.182,18
2023	8.677.490,11
2024	8.705.194,45
2025	7.608.713,19
2026	7.151.917,34
Següents	<u>13.907.567,54</u>
	54.701.064,80

El tipus d'interès mitjà dels deutes no comercials a llarg termini amb entitats de crèdit és del 0,60% (0,68% el 2020).

S'ha de tenir en compte que els tipus d'interès dels préstecs són variables i que, per tant, els venciments i el tipus d'interès mitjà sofriran variacions.

El detall per venciments dels deutes a 31 de desembre de 2020 fou el següent:

	<u>Euros</u>
2021	7.779.988,66
2022	7.593.537,96
2023	7.621.970,41
2024	7.650.815,54
2025	6.555.491,54
Següents	<u>14.731.652,66</u>
	51.933.456,77

Les despeses financeres meritedes i no pagades a la finalització de l'exercici pugen a 45.494,35 euros (6.005,28 euros el 2020) i, per altra banda, s'ha de dir que no existeixen línies de descompte de paper.

9. FONS PROPIS

El capital social està representat per 100 accions nominatives de 48.515,0613 euros de valor nominal cadascuna, numerades correlativament de l'1 al 100, ambdós inclosos, totalment subscrietes i desemborsades.

L'Ajuntament de Palma és el titular exclusiu del capital social, i les accions no es poden transmetre a tercers.

31

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

10. SITUACIÓ FISCAL

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'imposts no es poden considerar definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o n'hagi transcorregut el termini de prescripció, actualment establert en quatre anys. La Societat té oberts a inspecció els quatre darrers exercicis per a tots els impostos que li són aplicables.

Al mes de setembre de l'exercici de 2016, la Societat va rebre la comunicació d'inici d'actuacions de comprovació i investigació dels exercicis 2013 i 2014 de l'impost sobre societats i l'impost sobre el valor afegit. El 20 de juliol de 2017 varen finalitzar les actuacions. Del resultat de la comprovació, s'ha girat una liquidació, respecte de l'impost sobre el valor afegit, per import de 4.322.525,19 euros d'IVA més els interessos de demora corresponents, per la falta de repercussió de l'IVA a les subvencions/indemnitzacions rebudes de l'Ajuntament de Palma i de la Direcció General de Recursos Hídrics per a la realització de determinades activitats d'interès general. L'esmentada liquidació va ser recorreguda davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central.

Amb data 23 de febrer de 2021 el Tribunal Econòmic Administratiu Central va notificar l'acord desestimatori de la reclamació econòmica administrativa. Aquesta resolució ha estat recorreguda davant l'Audiència Nacional.

La motivació per presentar recurs ve donada perquè a la resolució es troba a faltar una valoració de les sentències de 16 de maig de 2011 i de 27 de febrer del 2012, a les que el Tribunal Suprem ja va tenir l'ocasió d'analitzar les subvencions rebudes per EMAYA i conclogué que no havien de formar part de la base imposable de l'IVA. La doctrina dels òrgans tecnicojurídics desenvolupada per la Direcció General de Tributs des de 2006 – i elevada a rang legal amb efectes de 2015– també validaria la no-repercussió de l'IVA en aquests casos. També es troba a faltar resposta a la anàlisi de les alegacions presentades per Emaya al recurs presentat amb anterioritat.

En conseqüència, els administradors de la Societat i els seus assessors entenen que no existeix un risc probable en relació amb les esmentades actes i, per tant, no s'ha registrat cap provisió per riscos i despeses.

Adicionalment, en opinió dels administradors de la Societat, com també dels seus assessors fiscals, no existeixen altres contingències fiscals d'importos significatius que poguessin derivar-se, en cas d'inspeccions, de possibles interpretacions diferents de la normativa fiscal aplicable a les operacions realitzades per la Societat.

Els beneficis, determinats conforme a la legislació, estan subjectes a un gravamen del 25% sobre la base imposable. L'empresa, atesa la seva característica d'empresa pública de titularitat municipal, gaudeix d'una bonificació del 99% sobre la quota que s'ha de pagar per l'impost de societats de les seves principals activitats.

La conciliació entre l'import net dels ingressos i despeses de l'exercici i la base imposable (resultat fiscal) és la següent:

32

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

	2021	2020
	Compte de pèrdues i guanys	Compte de pèrdues i guanys
	Augments/ (disminucions)	Augments/ (disminucions)
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	783.258,64	107.109,33
Impost sobre societats	281,37	0,00
Diferències permanents: augments	15.411,09	12.109,42
Diferències temporals: augments	36.326,70	21.012,46
Diferències temporals: disminucions	(40.918,87)	(75.893,83)
30% de l'import de les despeses d'amortització: augments	0,00	0,00
Recuperació de despeses d'amortització: Disminució	(681.812,00)	(681.812,00)
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors	0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)	112.546,93	(617.474,62)
Quota íntegra	28.136,73	0,00
Bonificacions	(27.855,37)	0,00
Deduccions	0,00	0,00
Disposició transitòria 37 de la Llei 27/2014	0,00	0,00
Quota líquida	281,37	0,00
Retencions i pagaments a compte	13.825,00	19.977,67
Quota de l'exercici a ingressar o tornar	-13.543,63	-19.977,67
Pagaments fraccionats	113.763,07	118.726,83
Líquid a ingressar o tornar	-127.306,70	-138.704,50

Els augments per diferències permanents són bàsicament despeses fiscalment no deduïbles corresponents a multes, sancions i donatius.

Segons el que disposa la legislació fiscal vigent la compensació de bases imposables negatives de la Societat està limitada al 60% de la base imposable prèvia a aquesta compensació.

Així mateix per als períodes 2013 i 2014, l'amortització de l'immobilitzat material i intangible va quedar limitada al 70% de l'amortització comptable, si bé, atenent les bonificacions que deté la Societat en quota, no es va registrar l'impost diferit corresponent. Els imports al final de l'exercici de les despeses d'amortització per a recuperar des de 2015 són:

<u>Exercici</u>	<u>Import</u>	<u>termini màxim de recuperació</u>
2013	3.885.149,42	any 2024
2014	2.932.970,62	any 2024

33

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

Existeixen bases imposables negatives pendents de compensar segons el detall adjunt:

<u>Exercici</u>	<u>Import</u>
2018	1.893.747,22
2019	1.682.912,95
2020	617.470,68

11. INGRESSOS I DESPESES

a. Detall de la partida Altres ingressos d'exploració – subvencions d'exploració

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Subvenció Ajuntament	23.126.691,88	17.003.828,88
Subvenció explotació	10.454.015,23	10.675.763,50
Subvenció formació contínua	110.561,90	72.308,83
	<u>33.691.269,01</u>	<u>27.751.901,21</u>

b. Detall de les partides Compres d'aigua i Consum d'altres materials

La partida Compres d'aigua inclou exclusivament les compres d'aigua a tercers. Per consegüent, no hi ha variació d'existències. Durant l'exercici l'import de les compres ha pujat a 5.132.383,14 euros (3.683.990,71 el 2020).

La partida Consum d'altres materials inclou les compres de combustibles, les compres de materials diversos, les compres de productes químics, les compres d'energia per al procés productiu, d'acord amb el següent detall:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Compres de materials diversos	5.936.839,48	5.124.534,22
Compres de combustible	1.724.822,19	1.395.511,23
Compres de productes químics	1.802.628,12	1.545.128,89
Compres d'energia procés productiu	6.876.939,13	3.264.439,31
	<u>16.341.228,92</u>	<u>11.329.613,65</u>

c. Detall de la partida depeses de personal

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Sous i salaris	60.382.391,50	57.430.518,94
Seguretat Social	17.445.291,10	15.946.483,35
Aportació pensions, invalidesa o mort	143.342,69	62.205,46
Vestuari personal	12.351,50	37.665,93
Formació	118.435,32	134.705,32
Altres càrregues socials	349.866,79	350.072,35
	<u>78.451.678,90</u>	<u>73.961.651,35</u>

34

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

12. PROVISIONS

La composició i els moviments de les provisions durant l'exercici 2021 han estat els següents:

	Saldo inicial	Dotacions	Aplicacions	Saldo final
Provisió per a responsabilitats i actuacions mediambientals	4.758.363,38	0,00	368.363,38	4.390.000,00
Total	4.758.363,38	0,00	368.363,38	4.390.000,00

12.1. Provisió per actuacions i per a responsabilitats

D'altres anys per a fer front a probables responsabilitats derivades de litigis en curs es va dotar una provisió pels imports que previsiblement s'hauran d'atendre en cas de perdre el litigi. Dins aquest anys s'han donat de baixa dites provisions per estar finalitzats els procediments per import de 31.053,18 euros.

EMAYA és explotadora de l'abocador clausurat de Son Reus. Com a tal té la responsabilitat de controlar els riscos ambientals derivats de l'activitat dins d'aquestes instal·lacions. Dins de les tasques de control mediambiental de post clausura de l'abocador es varen encomanar a un expert independent uns estudis de l'impacte que l'abocador de Son Reus pot tenir sobre les aigües subterrànies. D'aquests estudis sorgeix la necessitat de dur a terme determinades actuacions encaminades a identificar i eliminar els possibles focus de lixiviats a l'abocador. Aquestes actuacions han estat valorades pels tècnics d'EMAYA així com obtingudes dels estudis realitzats i l'empresa va procedir a dotar a 31 de desembre de 2020 una provisió per import de 4.727.310,20 euros amb càrrec a l'epígraf "Altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2020. Dins aquest exercici 2021 s'ha actualitzat aquest estudi per part d'un expert independent i s'han donat de baixa 337.310,20 euros, part d'aquest import correspon a despeses incorregudes dins l'any.

En relació amb l'abocador de coa de Son Reus, la Societat no té registrada cap provisió per al segellat de l'abocador, atès que, arribat el moment, els corresponents costos seran assumits per l'Ajuntament de Palma.

13. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

Els administradors de la Societat consideren que no existeixen compromisos addicionals als detallats a la Nota 12, ni contingències significatives en relació amb la protecció i la millora del medi ambient, per la qual cosa no estimen necessari registrar cap provisió en aquest sentit, més enllà de les ja detallades a aquesta memòria.

Els 8,6 milions d'euros (9,3 milions d'euros al 2020) corresponents a l'execució de les obres i posta en marxa de la nova estació de bombeig i dipòsit de laminació a l'EDAR i

35

Miguel Ballester Oliver
 Secretari no conseller

del col·lector interceptant general de gravetat des del centre fins a l'EDAR (Nota 5) corresponen a obres que milloraran els possibles riscos mediambientals.

Pel que fa a les possibles contingències derivades d'aspectes mediambientals, l'empresa considera que es troben prou cobertes amb la pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil subscripta.

14. COMPROMISOS PER A PENSIONS I OBLIGACIONS SIMILARS

Durant l'exercici 2002 EMAYA va exterioritzar els compromisos per a pensions a l'empara de l'RD 1518/99. Per això, en data 31 de maig de 2002, es va subscriure un acord amb els representants dels treballadors pel qual se substituïa el sistema de previsió social regulat als convenis vigents en aquell moment per un nou sistema de previsió social d'aportació definida per a la contingència de jubilació i els premis de jubilació, però amb un mínim garantit, i de prestació mínima garantida per a la contingència d'invalidesa i mort i instrumentat a través d'un pla de pensions del sistema d'ocupació i les corresponents pòlisses d'assegurança.

Adicionalment EMAYA va subscriure una pòlissa d'assegurança col·lectiva de vida per a garantir el capital mínim assegurat.

Finalment, també es va subscriure una pòlissa d'assegurança per a cobrir els compromisos amb els empleats que en el seu moment varen manifestar la seva voluntat de no acollir-se al nou sistema i que, per tant, mantenen els drets que els reconeixen els respectius convenis col·lectius.

En aplicació de l'article 18.3 de la Llei 11/2020, de Pressuposts generals de l'Estat per a 2021, durant l'exercici 2021 no s'han realitzat aportacions per part de l'empresa al pla de pensions, atès que, si s'hagués fet, s'hauria superat l'increment global de les retribucions fixat a la Llei.

15. SUBVENCIONS REBUDES

La composició i els moviments de les subvencions durant l'exercici 2021 han estat els següents:

	Subvencions no reintegrables
Saldo inicial a 31 de desembre de 2020	49.427.157,33
Entrades	9.279.036,74
Baixes	(3.616.655,48)
Imputació al compte de pèrdues i guanys	(2.267.664,08)
Saldo final a 31 de desembre de 2021	52.821.874,51

La composició i els moviments de les subvencions durant l'exercici 2020 foren els següents:

	Subvencions no reintegrables
Saldo inicial a 31 de desembre de 2019	14.514.568,21
Entrades	37.418.052,21
Imputació al compte de pèrdues i guanys	(2.505.463,09)
Saldo final a 31 de desembre de 2020	49.427.157,33

El desglossament de les subvencions en funció de l'organisme que les ha atorgat durant l'exercici 2021 és el següent:

	31/12/2020	Altes	Traspàs partida	Baixes	Traspàs resultats	31/12/2021
Direcció Recursos Hídrics	43.593.239,23	8.333.431,96		-3.616.655,48	-1.320.990,90	46.989.024,84
Fons de Cohesió U.E.	2.936.473,37		69.523,00		-439.676,12	2.566.320,25
Ajuntament de Palma	1.615.705,33	945.604,78			-261.547,69	2.299.762,42
Govern Balear	480.659,37		-69.523,00		-64.836,28	346.300,09
Subvencions diverses	425.771,41				-113.149,50	312.621,91
Subvencions privades	375.308,62				-67.463,59	307.845,00
	49.427.157,33	9.279.036,74	0,00	-3.616.655,48	-2.267.664,08	52.821.874,51

A l'exercici 2019 es varen donar com a altes 69.523,00 euros al Govern Balear i havien d'esser del Fons de Cohesió U.E.. S'ha fet un traspàs entre partides per tal d'esmenar l'errada.

El desglossament de les subvencions en funció de l'organisme que les va atorgar durant l'exercici 2020 fou el següent:

	31/12/2019	Altes	Baixes	Traspàs resultats	31/12/2020
Direcció Recursos Hídrics	7.869.316,79	37.263.519,63		-1.539.597,19	43.593.239,23
Fons de Cohesió U.E.	3.460.385,75		-86.450,14	-437.462,24	2.936.473,37
Ajuntament de Palma	1.797.277,08	13.832,58		-195.404,33	1.615.705,33
Consell Insular Mallorca	7.045,06			-7.045,06	0,00
Govern Balear	398.558,63	140.700,00		-58.599,26	480.659,37
Subvencions diverses	538.920,91			-113.149,50	425.771,41
Subvencions privades	443.063,99			-67.755,37	375.308,62
	14.514.568,21	37.418.052,21	-86.450,14	-2.419.012,95	49.427.157,33

37

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

Totes les subvencions són no reintegrables i financen béns d'inversió. De les altes de l'Ajuntament de Palma de l'any 2021 hi ha 945.604,78 euros que provenen de la Llei de Capitalitat. Les baixes de l'any 2021 provenen de regularitzacions d'importats donats d'alta a l'exercici anterior, pendents d'imputar a resultats, de subvencions de la Direcció General de Recursos Hídrics que han reduït el seu valor al preu d'adjudicació de les inversions.

16. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Societats vinculades

Les parts vinculades amb les quals la Societat ha mantingut transaccions durant l'exercici 2021, com també la naturalesa d'aquesta vinculació, són les següents:

Nom	Naturalesa de la vinculació
Ajuntament de Palma	Accionista únic
Empresa Funerària Municipal, S.A.	Vinculació a través de l'accionista únic
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, S.A.	Vinculació a través de l'accionista únic
Institut Municipal d'Esports	Vinculació a través de l'accionista únic
Mercapalma	Vinculació a través de l'accionista únic
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, S.A.	Vinculació a través de l'accionista únic
Institut Municipal d'Innovació de Palma	Vinculació a través de l'accionista únic
PalmaActiva	Vinculació a través de l'accionista únic
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	Vinculació a través de l'accionista únic
Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA	Vinculació a través de l'accionista únic
Fundació Turisme Palma 365	Vinculació a través de l'accionista únic

Els saldos mantinguts amb les parts vinculades detallades al quadre anterior el 31 de desembre de 2021 i l'exercici anterior són els següents:

	Clients, Empreses del Grup	
	2021	2020
Ajuntament de Palma	12.838.962,05	6.405.883,49
Empresa Funerària Municipal S.A.	380,50	462,64
Societat Municipal Aparcaments de Palma S.A.	0,00	360.388,61
Institut Municipal d'Esports	122.467,85	69.339,24
Mercapalma, S.A.	83.741,75	69.205,83
Patronat Municipal de l'Habitatge - RIBA	38.475,44	9.548,70
Patronat Municipal d'escoles d'infants	-16,39	0,00
Palma Activa	6.822,06	573,96
Institut Municipal d'Innovació de Palma	3.938,29	3.719,45
Provisions	0,00	-360.388,61
	13.094.771,55	6.558.733,31

38

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

Les transaccions mantingudes amb les parts vinculades detallades anteriorment per a l'exercici 2021 i l'exercici anterior són les següents:

	Clients, Empreses del Grup	
	2021	2020
Ajuntament de Palma	2.850.539,94	2.262.225,62
Empresa Funerària Municipal S.A.	38.875,72	29.662,88
Societat Municipal Aparcaments de Palma S.A.	15.645,93	11.188,96
Mercapalma, S.A.	169.527,64	156.793,93
Institut Municipal d'Esports	386.143,17	348.613,24
Empresa Municipal de Transports de Palma de Mallorca	34.847,74	22.883,74
Institut Municipal d'Innovació de Palma	20.513,74	19.025,09
Palma Activa	15.287,84	12.728,53
Patronat Municipal d'escoles d'infants	11.703,08	12.210,33
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	0,00	0,00
Patronat Municipal de l'Habitatge - RIBA	50.828,35	29.091,10
Fundació Turisme Palma 365	393,66	401,16
	<u>3.594.306,81</u>	<u>2.904.824,58</u>

Les transaccions mantingudes amb les parts vinculades estan relacionades amb el tràfic normal de l'empresa i es realitzen en condicions de mercat.

Per altra banda, s'ha d'assenyalar que els ingressos procedents de l'Ajuntament de Palma corresponen a l'aportació municipal realitzada cada any i tenen la consideració de subvencions d'explotació, ascendeixen a 23.126.691,88 euros (17.003,828,88 euros el 2020).

Informació relacionada amb els administradors i el personal d'alta direcció

En el deure d'evitar situacions de conflicte amb l'interès de la Societat, durant l'exercici els administradors han complert les obligacions previstes a l'article 228 del Text refós de la Llei de societats de capital. Així mateix, tant ells com les persones que hi estan vinculades, s'han abstingut d'incórrer en els supòsits de conflicte d'interès prevists a l'article 229 d'aquesta Llei.

Al llarg de 2021 i 2020, els membres del Consell d'Administració no han rebut cap import en concepte d'assistència a les reunions. La remuneració rebuda pel personal d'alta direcció ha estat de 63.712,66 euros (26.629,16 euros l'any 2020).

L'empresa té contractada una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil dels administradors per la qual s'han pagat unes primes per import de 17.990,00 euros l'any 2021 i de 14.754,85 euros l'any 2020.

39

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

A 31 de desembre de 2021 i de 2020, la Societat no manté avançaments ni crèdits concedits o pendents de devolució, no s'han adquirit obligacions en matèria de pensions ni s'han efectuat pagaments de primes d'assegurances de vida, amb cap dels membres de l'alta direcció ni del Consell d'Administració de la Societat.

17. ALTRA INFORMACIÓ

a) Estructura del personal de l'Àrea del Cicle de l'Aigua

	A fi de l'exercici 2021		Mitjana		A fi de l'exercici 2020		Mitjana	
	Homes	Dones	total	Amb discapacitat >33%	Homes	Dones	total	Amb discapacitat >33%
Alts directius	1	0	1,00	0,00	0	0	0,43	0,00
Directius, enginyers i tècnics	72	39	111,83	1,99	71	35	105,83	2,00
Personal administratiu	99	53	152,70	1,94	97	53	149,76	2,99
Personal de serveis	244	3	252,14	3,99	242	2	244,29	1,98
	416	95	517,67	7,92	410	90	500,31	6,97

b) Estructura del personal de l'Àrea de Qualitat Urbana

	A fi de l'exercici 2021		Mitjana		A fi de l'exercici 2020		Mitjana	
	Homes	Dones	total	Amb discapacitat >33%	Homes	Dones	total	Amb discapacitat >33%
Alts directius	0	0	0,00	0,00	0		0,00	0,00
Directius, enginyers i tècnics	12	4	16,00	1,00	12	4	15,54	1,00
Personal administratiu	38	10	51,52	0,00	40	9	48,61	0,00
Personal de serveis	658	151	871,57	30,80	697	165	862,60	25,96
	708	165	939,09	31,79	749	178	926,75	26,96

c) Honoraris

El total de despeses en concepte d'auditoria dels comptes anuals i altres serveis prestats per la firma d'auditoria ha estat de 21.400 euros el 2021 (21.400 euros el 2020).

El total de despeses en concepte d'assessoria fiscal ha estat de 8.220,00 euros el 2021 (8.220,00 euros el 2020).

40

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

d) Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera. Deure d'informació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, modificada per la Llei 31/2014, de 3 de desembre.

La informació relativa al període mitjà de pagament a proveïdors l'any 2021 és la següent:

	<u>2021</u>
(dies)	
Període mitjà de pagament a proveïdors	43,71
Ràtio d'operacions pagades	44,11
Ràtio d'operacions pendents de pagament	40,56
(Euros)	
Total de pagaments realitzats	57.939.821,18
Total de pagaments pendents	7.384.80,23

EMAYA, d'acord amb l'article 198.4 de la llei de contractes del Sector Públic, es reserva un termini de 30 dies per a comprovar els béns o els serveis rebuts. El termini de pagament de les factures és de 30 dies a partir de la seva conformitat. L'incompliment dels terminis és degut, principalment, a un desacord amb dos proveïdors que han retardat el pagament per damunt de l'establert per la resta.

La informació relativa al període mitjà de pagament a proveïdors l'any 2020 va ser la següent:

	<u>2020</u>
(dies)	
Període mitjà de pagament a proveïdors	42,00
Ràtio d'operacions pagades	40,31
Ràtio d'operacions pendents de pagament	54,41
(Euros)	
Total de pagaments realitzats	44.258.927,22
Total de pagaments pendents	6.028.622,93

e) Edifici del c. de Joan Maragall, 3

En data 12 de gener de 2011, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma va aprovar definitivament el Projecte de reparcel·lació de la UA-FM 1, "Façana Marítima", a l'àmbit del qual està inclòs l'edifici del carrer de Joan Maragall, 3. A l'apartat segon de l'esmentat acord s'especifica que s'estimen parcialment les al·legacions formulades per EMAYA, reconeixent la pèrdua patrimonial que suposa la citada reparcel·lació per a aquesta empresa. Aquesta pèrdua va ser avaluada per l'Ajuntament de Palma en un import de 5.435.033,70 euros.

41

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

Tenim constància d'un altre acord de la Junta de Govern, adoptat a la mateixa data, en el qual s'aprovà un pla de trasllat dels mitjans humans i materials d'EMAYA. En aquest acord s'especifica que l'Ajuntament assumirà totes les despeses, de qualsevol tipus, que generi el procés de trasllat dels mitjans humans i materials d'aquesta empresa.

Al mes de gener de 2021 es va signar un acord d'intencions, a instàncies de la Gerència d'Urbanisme, entre l'Ajuntament de Palma i Edistribución Redes Digitales, S.L.U. a on es contempla dins l'estipulació tercera l'adjudicació en propietat a ENDESA del solar de Joan Maragall, 3, així consta a la modificació definitiva del Pla urbanístic aprovada per el Ple de l'Ajuntament de Palma amb data 25 de febrer de 2021.

f) Embassament de Cúber

L'Ajuntament de Palma és propietari de l'embassament de Cúber, situat el terme municipal d'Escorca des del 6 de novembre de 1974. Aquest embassament va ser construït per el Ministeri d'Obres Públiques que finalitzà les obres el 28 de novembre de 1973, sobre uns terrenys expropiats mitjançant resolució de la Direcció General d'Obres Hidràuliques del Ministeri d'Obres Públiques. Posteriorment el Ministeri entregà dites obres a l'Ajuntament de Palma qui va passar a ser propietari al 1974. Aquesta titularitat no va ser inscrita al Registre de la Propietat.

L'espai que ocupa l'embassament és la parcel·la cadastral 54 i un romanent de la parcel·la rústica 53 del polígon 5 del municipi d'Escorca.

L'any 1989, la CAIB expropià totes les finques circumdants a l'embassament i varen ser inscrites al Registre de la Propietat a l'any 1990. Dites expropiacions no afectaren les parcel·les a on es troba l'embassament de Cúber.

L'any 2012, la CAIB sol·licità, mitjançant instància presentada al Registre de la Propietat la inscripció al seu favor de les parcel·les a on s'ubica l'embassament. El Registre va inscriure mitjançant nota marginal les parcel·les en favor de la CAIB.

L'any 2020 la CAIB va iniciar expedient administratiu per la delimitació de la finca, la resolució d'aquest expedient es va impugnar i actualment es tramita al Jutjat Contenciós-administratiu

Per una altre banda l'Ajuntament juntament amb EMAYA interposarà una demanda civil per tal de revertir aquesta situació.

Els administradors de la Societat i els seus assessors entenen que no existeix un risc probable en relació amb el procediment i, per tant, no s'ha registrat cap provisió per riscos i despeses relacionats amb ell.

18. INFORMACIÓ SEGMENTADA

La distribució de l'import net de la xifra de negocis de la Societat corresponent a les activitats ordinàries de l'empresa, per categories d'activitats, és la següent:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Servei d'aigua	46.227.382,25	45.454.649,20
Servei de clavegueram	12.064.667,33	12.402.717,15
Servei de recollida d'RSU	30.147.331,80	28.937.251,30
Serveis diversos de neteja	666.742,73	99.146,74
Energia i mobilitat	1.018.730,97	0,00
	<u>90.124.855,08</u>	<u>86.893.764,39</u>

A conseqüència del tipus d'activitat i del marc legal aplicable, pràcticament la totalitat de la xifra de negocis s'obté del terme municipal de Palma i dels municipis que hi confronten.

19. FETS POSTERIORS

En el temps transcorregut de l'any 2022 no s'ha produït cap fet addicional, que afecti significativament l'exercici de 2021.

20. PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES DE LA SOCIETAT

La comparativa entre les previsions de l'Estat de previsió d'ingressos i despeses 2021 i la realitat de l'exercici 2021 és la següent:

	Previsió	Real	Diferència
A) OPERACIONS CONTINUADES			
a) Vendes d'aigua	42.661.682,73	42.923.370,55	-261.687,82
b) Prestació de serveis	49.457.080,61	47.201.484,53	2.255.596,08
1. Import net xifra de negocis	92.118.763,34	90.124.855,08	1.993.908,26
3. Treballs de l'empresa pel seu actiu	91.699,89	131.584,06	-39.884,17
a) Compres d'aigua	-3.221.940,00	-5.132.383,14	1.910.443,14
b) Consum altres materials	-13.488.212,94	-16.341.228,92	2.853.015,98
c) Treballs relitz. per altr. empres.	-4.794.071,19	-4.346.856,52	-447.214,67
4. Aprovisionaments	-21.504.224,13	-25.820.468,58	4.316.244,45
a) Ingressos accessoris	0,00	476.130,96	-476.130,96
b) Subvencions d'explotació	27.872.456,22	33.691.269,01	-5.818.812,79
5. Altres ingressos explotació	27.872.456,22	34.167.399,97	-6.294.943,75
a) Sous, salaris i assimilats	-56.694.154,85	-60.382.391,50	3.688.236,65
b) Càrregues socials	-19.003.413,24	-18.069.287,40	-934.125,84
6. Despeses de personal	-75.697.568,09	-78.451.678,90	2.754.110,81
a) Servei exteriors	-10.615.968,20	-9.281.948,37	-1.334.019,83
b) Tributs	-1.822.817,62	-1.259.947,42	-562.870,20
c) Variació provis. operacions cials.	-770.000,00	-304.399,00	-465.601,00
d) Altres despeses de gestió corrent	-82.749,69	-78.298,41	-4.451,28
7. Altres despeses d'explotació	-13.291.535,51	-10.924.593,20	-2.366.942,31
8. Amortització de l'immobilitzat	-11.524.257,49	-10.642.263,68	-881.993,81
9. Imputació de subv.d'immobilitzat	2.446.045,29	2.267.664,08	178.381,21
10. Excès de provisions	0,00	233.050,60	-233.050,60
b) Resultat per alienacions immobilit	0,00	-21.165,32	21.165,32
11. Deterioram.i resultat alienac.immob.	0,00	-21.165,32	21.165,32
12. Altres resultats	0,00	2.183,84	-2.183,84
A-1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 al 12)	511.379,52	1.066.567,95	-555.188,43
b) Instruments financers de tercers	41.000,00	50.388,81	-9.388,81
13. Ingressos financers	41.000,00	50.388,81	-9.388,81
b) Per deutes amb tercers	-499.057,01	-333.416,75	-165.640,26
14. Despeses financeres	-499.057,01	-333.416,75	-165.640,26
A-2) RESULTATS FINANCERS (12 al 16)	-458.057,01	-283.027,94	-175.029,07
A-3) RESULTATS ABANS D'IMPOSTS	53.322,51	783.540,01	-730.217,50
17. Imposts sobre beneficis	0,00	-281,37	281,37
A-5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A-4+18)	53.322,51	783.258,64	-729.936,13

44

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

Carrer de Joan Maragall, 3. 07006 Palma, Illes Balears. Telèfon 900 724 000. www.EMAYA.es
EMAYA, Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram S.A. NIF: A-07000029
Registre Mercantil de Palma, Llibre de Societats, Tom 229, Foli 59, Full 4499. Data: 30 Setembre 1974

La comparativa entre les previsions de l'Estat de previsió d'ingressos i despeses 2020 i la realitat de l'exercici 2020 fou la següent:

	Previsió	Real	Diferència
A) OPERACIONS CONTINUADES			
a) Vendes d'aigua	42.506.935,58	40.695.985,72	1.810.949,86
b) Prestació de serveis	51.686.306,95	46.197.778,67	5.488.528,28
1. Import net xifra de negocis	94.193.242,53	86.893.764,39	7.299.478,14
3. Treballs de l'empresa pel seu actiu	69.954,74	45.534,47	24.420,27
a) Compres d'aigua	-4.650.140,00	-3.683.990,71	-966.149,29
b) Consum altres materials	-14.695.478,54	-11.337.133,55	-3.358.344,99
c) Treballs relitz. per altr. empres.	-4.404.156,31	-4.789.697,10	385.540,79
4. Aprovisionaments	-23.749.774,85	-19.810.821,36	-3.938.953,49
b) Subvencions d'exploració	27.504.575,57	27.751.901,21	-247.325,64
5. Altres ingressos explotació	27.504.575,57	27.751.901,21	-247.325,64
a) Sous, salaris i assimilats	-59.915.522,23	-57.430.518,94	-2.485.003,29
b) Càrregues socials	-17.815.516,63	-16.531.132,41	-1.284.384,22
6. Despeses de personal	-77.731.038,86	-73.961.651,35	-3.769.387,51
a) Servei exteriors	-9.239.820,16	-12.267.890,61	3.028.070,45
b) Tributs	-1.887.931,18	-1.666.254,70	-221.676,48
c) Variació provis. operacions cials.	-603.693,03	-512.380,48	-91.312,55
d) Altres despeses de gestió corrent	-112.705,55	-80.517,73	-32.187,82
7. Altres despeses d'exploració	-11.844.149,92	-14.527.043,52	2.682.893,60
8. Amortització de l'immobilitzat	-11.031.737,81	-10.755.707,32	-276.030,49
9. Imputació de subv.d'immobilitzat	2.956.141,98	2.505.463,09	450.678,89
10. Excès de provisions	132.659,89	2.675.425,49	-2.542.765,60
b) Resultat per alienacions immobilit	0,00	-455.242,24	455.242,24
11. Deterioram.i resultat alienac.immob.	0,00	-455.242,24	455.242,24
12. Altres resultats	0,00	0,00	0,00
A-1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 al 12)	499.873,27	361.622,86	138.250,41
b) Instruments financers de tercers	53.300,00	83.210,78	-29.910,78
13. Ingressos financers	53.300,00	83.210,78	-29.910,78
b) Per deutes amb tercers	-346.903,10	-337.724,31	-9.178,79
14. Despeses financeres	-346.903,10	-337.724,31	-9.178,79
A-2) RESULTATS FINANCERS (12 al 16)	-293.603,10	-254.513,53	-39.089,57
A-3) RESULTATS ABANS D'IMPOSTS	206.270,17	107.109,33	99.160,84
17. Imposts sobre beneficis	0,00	0,00	0,00
A-5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A-4+18)	206.270,17	107.109,33	99.160,84

45

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

Carrer de Joan Maragall, 3. 07006 Palma, Illes Balears. Telèfon 900 724 000. www.EMAYA.es
EMAYA, Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram S.A. NIF: A-07000029
Registre Mercantil de Palma, Llibre de Societats, Tom 229, Foli 59, Full 4499. Data: 30 Setembre 1974

INFORME DE GESTIÓ

46

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

Carrer de Joan Maragall, 3. 07006 Palma, Illes Balears. Telèfon 900 724 000. www.EMAYA.es
EMAYA, Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram S.A. NIF: A-07000029
Registre Mercantil de Palma, Llibre de Societats, Tom 229, Foli 59, Full 4499. Data: 30 Setembre 1974



L'import de la xifra de negocis de l'empresa durant l'any 2021 ha estat de 90,13 milions d'euros, la qual cosa representa un increment del 3,72% sobre l'exercici anterior. Els ingressos totals d'explotació han estat de 124,42 milions d'euros, amb un increment del 8,49% respecte al 2020.

La facturació tarifària d'aigua s'ha vist incrementada en un 2,71% i, en la mateixa línia, els ingressos totals per aigua s'han incrementat respecte de l'any passat un 2,65%.

Dins les despeses del servei d'aigua hi ha 5.132.383,14 euros (3.683.990,71 euros al 2020) que corresponen a la compra d'aigua a l'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental (ABAQUA). Els preus aplicats a aquesta compra estan establerts al conveni signat entre Abaqua i EMAYA a l'any 2008 al que s'establí un preu fix i un variable en funció dels m³ adquirits, respecte dels quals hi ha divergències. A més aquest conveni està caducat i s'està intentant arribar a un acord.

Respecte del tractament d'aigua a les depuradores s'ha de tenir en compte que des de l'any 1992, i com a conseqüència de l'entrada en vigor de la Llei reguladora del cànon de sanejament, únicament se segueix cobrant la tarifa corresponent per la utilització de la xarxa de clavegueram, mentre que els costos de depuració són pagats per la Direcció General de Recursos Hídrics. Durant l'exercici els ingressos totals del servei de clavegueram i depuració s'han vist reduïts en un 2,05%.

Pel que fa al servei de recollida de residus sòlids urbans els ingressos tarifaris del servei no han experimentat gaire variació amb un increment del 0,67 %. Els ingressos totals d'aquesta activitat presenten un increment del 4,92%.

Els ingressos totals del servei de neteja s'han incrementat un 40,09% respecte de l'any passat.

Enguany ha començat l'activitat de comercialització d'energia i ha generat uns ingressos de 1 milió d'euros.

Durant l'any 2021 el volum d'inversions efectuades en immobilitzat material i intangible ha estat de 23,4 milions d'euros, import molt superior al de l'any 2020, any en què la inversió va ser de 15,5 milions d'euros. Els imports més significatius corresponen a altes de vehicles a recollida i neteja per import d'1,98 milions d'euros i 17,5 milions d'obres en curs fonamentalment de depuració.

Pel que fa a l'evolució previsible de la societat durant 2022, l'estat de previsió d'ingressos i despeses elaborat per a aquest any presenta una previsió de beneficis de 0,12 milions d'euros.

La informació relativa al període mitjà de pagament a proveïdors és la següent:

	<u>2021</u>
(dies)	
Període mitjà de pagament a proveïdors	43,71
Ràtio d'operacions pagades	44,11
Ràtio d'operacions pendents de pagament	40,56
(Euros)	
Total de pagaments realitzats	57.939.821,18
Total de pagaments pendents	7.384.280,23

La informació relativa al període mitjà de pagament a proveïdors l'any 2020 és la següent:

	<u>2020</u>
(dies)	
Període mitjà de pagament a proveïdors	42,00
Ràtio d'operacions pagades	40,31
Ràtio d'operacions pendents de pagament	54,41
(Euros)	
Total de pagaments realitzats	44.258.927,22
Total de pagaments pendents	6.028.622,93

Pel que fa a investigació, desenvolupament i innovació, s'ha d'assenyalar que no s'ha dut a terme cap actuació econòmicament significativa. Tampoc existeix, com és lògic, cap adquisició d'accions pròpies.

D'acord amb la regulació establerta a la Llei 11/2018, la Societat ha preparat de forma separada una memòria relativa a la informació no financera.

Finalment, s'ha d'indicar que no s'ha produït cap fet important per a la Societat en el temps transcorregut des de la finalització de l'exercici, a 31 de desembre de 2021, i la data de formulació d'aquest informe de gestió, distint dels mencionats a la nota de fets posteriors.

48

Miguel Ballester Oliver
Secretari no conseller

Formulació de comptes

Els comptes anuals i l'informe de gestió continguts en el present document, integrat per 49 pàgines, numerades de l'1 al 49, han estat formulats pel Consell d'Administració de la Societat en sessió de 30 de març de 2022.

Sr Ramón Perpinyà Font
President

Sra. Eva Maria Pomar Juan
Vocal

Sr. Rodrigo Andrés Romero
Vocal

Sra. Neus Truyol Caimari
Vocal

Sr. José Villanueva Vidal
Vocal

Sra. M^a de las Mercedes
Celeste Palmaro
Vocal

Sr Francesc Josep Dalmau Fortuny
Vocal

Sr. Miquel Ballester Oliver
Secretari no conseller