

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.

Comptes anuals abreujats
corresponents a l'exercici 2018
juntament amb l'informe d'auditoria
de comptes anuals emès
per un auditor independent

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.

Comptes anuals abreujats
corresponents a l'exercici 2018
juntament amb l'informe d'auditoria
de comptes anuals emès
per un auditor independent

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

COMPTES ANUALS ABREUJATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018:

Balanços abreujats al 31 de desembre de 2018 i de 2017
Comptes de pèrdues i guanys abreujats dels exercicis 2018 i 2017
Memòria de l'exercici 2018

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.

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

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

Als Socs de Recollida de Residus d'Osona, S.L.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Recollida de Residus d'Osona, S.L. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Reconeixement d'ingressos

Existeix el risc d'incorrecció material en els ingressos en general, particularment en relació al fet que els ingressos estiguin incorrectament calculats o estiguin registrats en un període incorrecte.

En avaluar aquest risc, ens hem centrat en:

- els ingressos rebuts per la prestació del servei de recollida de residus en els diferents municipis.
- els ingressos rebuts per subvencions d'explotació rebudes de l'Agència Catalana de Residus i per les vendes realitzades a Ecoembes i a Ecovidrio i que posteriorment s'abonen als ajuntaments, estan correctament registrats, atès que la Societat és únicament transmissora d'aquests ingressos entre aquestes entitats i els Ajuntaments. Per tant, considerem que existeix el risc que els abonaments a pagar als Ajuntaments i pendents d'emetre al tancament de l'exercici, no estiguin degudament registrats.

Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquest aspecte rellevant han inclòs, entre d'altres, els següents:

- Hem entès i provat el disseny, implementació i eficàcia operativa dels controls clau del cicle d'ingressos, especialment el cicle de la prestació del servei de recollida de residus, el cicle de subvencions d'explotació i el cicle de vendes.
- Hem realitzat procediments analítics sobre les variacions de l'exercici respecte a l'exercici anterior.
- En relació als ingressos rebuts per la prestació del servei de recollida de residus hem comprovat que les tarifes aplicades als Ajuntaments estan d'acord amb els preus acordats per a l'exercici actual.
- En relació als ingressos obtinguts i que posteriorment s'abonen als Ajuntaments, hem focalitzat les nostres proves substantives en la valoració dels ingressos, i en concret en els abonaments meritats i no facturats durant l'exercici i al tancament de l'exercici.
- Hem verificat que la totalitat dels ingressos rebuts per les diferents entitats han estat correctament transferits als ajuntaments via abonaments i descomptes o, en el seu defecte, han estat degudament provisionats els abonaments pendents d'emetre a 31 de desembre de 2018.
- Així mateix hem verificat la informació relacionada amb les liquidacions definitives rebudes amb posterioritat al tancament de l'exercici.
- Hem realitzat proves de tall d'operacions per a una mostra de transaccions dels ingressos al voltant de la data de tancament, per comprovar que s'han registrat en el període correcte.

Responsabilitat del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals

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

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració és el responsable de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Consell d'Administració té la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lúsió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell d'Administració.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pel Consell d'Administració, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

IV

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració de la Societat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats mes significatius.

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

VIR AUDIT, S.L.P.
(Inscrita al ROAC amb el nº S2077)



Ramon Riera Creus
Soci-Auditor de Comptes inscrit al ROAC amb el nº 17786

Vic, 28 de març de 2019



VIR AUDIT S.L.P.

2019 Núm.20/19/03205

CÒPIA
.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.

COMPTES ANUALS ABREUJATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.
BALANÇOS ABREUJATS A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I DE 2017
 (Expressats en euros)

ACTIU	Notes a la memòria	2018	2017
ACTIU NO CORRENT		946.008,27	1.035.155,61
Immobilitzat material	Nota 5	861.860,26	943.013,43
Inversions financeres a llarg termini	Nota 6	13.753,42	13.753,42
Actius per Impost diferit	Nota 10	70.394,59	78.388,76
ACTIU CORRENT		1.929.492,20	1.586.558,46
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		284.147,56	137.583,20
Clients per vendes i prestacions de serveis		223.066,52	72.287,15
Clients, empreses del grup i associades	Nota 11.1	28.197,89	40.786,76
Personal		7.700,30	4.350,00
Actiu per impost corrent	Nota 10	25.182,85	20.159,29
Inversions financeres a curt termini		172,99	-
Periodificacions a curt termini		8.614,98	7.788,01
Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.636.556,67	1.441.187,25
TOTAL ACTIU		2.875.500,47	2.621.714,07

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.
BALANÇOS ABREUJATS A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I DE 2017
 (Expressats en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes a la memòria	2018	2017
PATRIMONI NET		1.574.620,30	1.488.226,85
Fons propis	Nota 9	1.574.620,30	1.485.627,13
Capital	Nota 9.1	854.501,80	854.501,80
Capital escriturat		854.501,80	854.501,80
Reserves	Nota 9.2	631.125,33	521.833,80
Legal i estatutàries		91.620,07	80.690,92
Altres Reserves		539.505,26	441.142,88
Resultat de l'exercici		88.993,17	109.291,53
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 12	-	2.599,72
PASSIU NO CORRENT		123.207,27	125.256,04
Provisions a llarg termini	Nota 12	123.207,27	124.389,63
Passius per impost diferit	Nota 10	-	866,41
PASSIU CORRENT		1.177.672,90	1.008.231,18
Provisions a curt termini	Nota 12	3.322,15	3.322,15
Creditors comercials i altres comptes a pagar		1.174.350,75	1.004.909,03
Proveïdors		586.763,92	444.941,09
Proveïdors, empreses del grup i associades	Nota 11.1	171.816,59	148.380,08
Creditors varis		254,00	(26,00)
Personal (remuneracions pendents de pagament)		246.009,04	235.425,96
Passiu per impost corrent	Nota 10	23.690,18	28.465,34
Altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 10	145.817,02	147.722,56
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.875.500,47	2.621.714,07

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJATS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2018 I 2017
 (Expressats en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes a la memòria	2018	2017
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negoci		7.174.171,70	6.820.475,42
Aprovisionaments		(2.096.036,08)	(1.979.265,25)
Altres ingressos d'explotació		17.197,85	17.668,70
Despeses de personal		(3.762.160,68)	(3.606.734,33)
Altres despeses d'explotació		(921.324,92)	(783.005,51)
Serveis exteriors		(910.424,08)	(954.385,93)
Tributs		(8.695,65)	(8.511,96)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(509,42)	180.192,42
Altres despeses de gestió corrents		(1.695,77)	(300,04)
Amortització de l'immobilitzat	Nota 5	(296.972,17)	(330.971,99)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	Nota 12	3.466,13	10.775,88
Excés de provisions	Nota 12	1.182,36	-
Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat		-	(4.623,97)
Altres resultats		1.151,38	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		120.675,57	144.318,95
Ingressos financers		1,94	0,01
Despeses financeres		-	36,69
RESULTAT FINANCER		1,94	36,70
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		120.677,51	144.355,65
Impost sobre beneficis	Nota 10	(31.684,34)	(35.064,12)
RESULTAT DE L'EXERCICI		88.993,17	109.291,53

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.

MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI 2018

NOTA 1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

a) Constitució i domicili social

Recollida de Residus d'Osona, S.L. (d'ara endavant "la Societat"), va ser constituïda a Vic, província de Barcelona, el 4 de juliol de 1996. El seu domicili actual és a Carrer Esquirol, nº 6, Polígon Industrial Les Cassasses de Vic.

b) Activitat

La seva activitat consisteix en la realització de serveis municipals de recollida, transport, tractament, reciclatge i valorització de residus, amb totes les seves prestacions connexes, la titularitat de les quals pertanyen al Consell Comarcal per delegació dels ajuntaments de la comarca d'Osona o de la Generalitat de Catalunya.

Igualment la societat podrà gestionar l'administració, conservació i manteniment de les instal·lacions corresponents, la qual cosa li ha de permetre, si és necessari, efectuar les obres de manteniment i ampliació de qualsevol naturalesa, tant si és per compte de la propietat com per compte de tercers, així com qualsevol altra activitat relacionada amb el seu objecte social.

La durada inicial de la concessió era per 17 anys, la qual va ser prorrogada amb data 27 de març de 2013 per 8 anys addicionals. En conseqüència, la concessió finalitzarà amb data 27 de març de 2021.

L'exercici social de la Societat comença l'1 de gener i finalitza el 31 de desembre de cada any. En la resta de notes d'aquesta memòria, cada vegada que es faci referència a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018, s'indicarà per tal de simplificar "exercici 2018".

c) Règim legal

La Societat es regeix pels seus Estatuts Socials i per la vigent Llei de Societats de Capital.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

a) Marc Normatiu d'informació financera aplicable a la Societat

Aquests comptes anuals abreujats s'han formulat pel Consell d'Administració de la Societat d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat, que està establert en:

- Codi de Comerç i la restant legislació mercantil.
- Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD 1514/2007.
- Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en desenvolupament del Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementaries.
- La resta de normativa comptable espanyola que resulti d'aplicació

b) Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats de l'exercici 2018 han estat obtinguts a partir dels registres comptables de la Societat i s'han formulat d'acord amb la legislació mercantil vigent i les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, aplicant les modificacions introduïdes al mateix pel Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre, i pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat. Amb data 22 de juny de 2018 es van aprovar els Comptes Anuals abreujats de l'exercici 2017.

c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La informació continguda en aquests comptes anuals abreujats és responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat. En els presents comptes anuals abreujats s'han utilitzat estimacions realitzades per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en els mateixos, i que, bàsicament, es refereixen a l'avaluació de les pèrdues per deteriorament de determinats actius, a la vida útil dels actius no corrents i a la probabilitat d'ocurrència de provisions, al càlcul de valors raonables i valors de mercat i a la recuperabilitat d'actius per impostos diferits.

Tot i que aquestes estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals abreujats, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los en propers exercicis. En aquest cas, es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys.

d) Principi d'empresa en funcionament

No existeixen incerteses significatives ni aspectes sobre el futur que puguin dur associat un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius en l'exercici següent. Per tant, els comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2018, s'han preparat d'acord amb el principi d'empresa en funcionament, que implica que les operacions futures de la Societat es desenvoluparan en condicions normals.

e) Comparació de la informació

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2018 es presenten de forma comparada amb els corresponents de l'exercici anterior. No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels comptes anuals amb els de l'exercici precedent.

f) Agrupació de partides

A efectes de facilitar la comprensió del balanç i del compte de pèrdues i guanys, aquests estats es presenten de forma agrupada, presentant-se els anàlisis requerits en les notes corresponents de la memòria.

g) Elements recollits en diferents partides

No existeixen elements patrimonials de naturalesa similar registrats en diferents partides del balanç de situació.

h) Canvis en criteris comptables

Durant aquest exercici no s'han produït canvis de criteris comptables significatius respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

i) Correcció d'errors

En l'elaboració dels comptes anuals abreujats adjunts no s'ha detectat cap error significatiu que hagi suposat la reexpressió dels imports inclosos en els comptes anuals de l'exercici anterior.

j) Comptes anuals abreujats

D'acord amb la legislació mercantil vigent, la Societat presenta comptes anuals abreujats. En conseqüència, no s'inclou l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu ni tampoc s'inclou l'informe de gestió.

NOTA 3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

Les propostes de distribució dels resultats obtinguts en els exercicis 2018 i 2017, formulades pel Consell d'Administració, són les que es mostren a continuació, en euros:

	2018	2017
Base de repartiment:		
Benefici obtingut en l'exercici	88.993,17	109.291,53
	88.993,17	109.291,53
Distribució a:		
Reserva legal	8.899,32	10.929,15
Reserves especials	-	98.362,38
Reserves voluntàries	80.093,85	-
	88.993,17	109.291,53

NOTA 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals abreujats per l'exercici 2018, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

a) Immobilitzat material

L'immobilitzat material es troba valorat pel seu preu d'adquisició o cost de producció, net de la corresponent amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

Les despeses de conservació i manteniment incorregudes durant l'exercici es carreguen al compte de pèrdues i guanys. Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material, que representen un augment de la capacitat, productivitat o un allargament de la vida útil, es capitalitzen com a major valor dels corresponents béns, una vegada donats de baixa els valors comptables dels elements que hagin estat substituïts.

L'immobilitzat material, net si escau del valor residual del mateix, s'amortitza linealment en funció dels anys de vida útil estimada que constitueixen el període en el qual la Societat espera utilitzar-los, segons el següent quadre:

	Percentatge anual	Anys de vida útil estimats
Construccions	10	10
Instal·lacions tècniques	10 - 20	5 - 10
Maquinària	10 - 20	5 - 10
Altres instal·lacions	10 - 20	5 - 10
Mobiliari	10 - 50	2 - 10
Equips informàtics	33,33	3
Elements de transport	10 - 20	5 - 10

Al tancament de l'exercici, la Societat avalua si existeixen indicis de deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material o d'alguna unitat generadora d'efectiu, en aquest cas, s'estimen els imports recuperables i s'efectuen les correccions valoratives necessàries. S'entén que existeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable supera al seu import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Les correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar deixen d'existir, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

El dia 6 de juny de 2009 va ser publicada una consulta en el BOICAC, (Butlletí Oficial de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes) sobre el tractament comptable de la cessió dels béns de domini públic que suposi exclusivament el dret d'ús sobre aquests béns, sense exigències de contraprestació. D'acord amb el contingut d'aquesta consulta l'entitat beneficiada per la cessió haurà de comptabilitzar el dret d'ús que rep com un actiu, en aquest cas com a immobilitzat material dins el termini acordat per la cessió.

Com a conseqüència d'aquesta publicació la Societat recull en els seus estats financers de 31 de desembre de 2018 els drets d'ús cedits pel Consell Comarcal d'Osona dels elements de transport que són propietat de l'Administració i que a efectes de la prestació són de servei públic de recollida i tractament de residus.

b) Arrendaments

La Societat classifica un arrendament com financer quan de les condicions econòmiques de l'acord d'arrendament es dedueix que se li han transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

Les despeses d'arrendaments operatius incorreguts durant l'exercici es carreguen al compte de pèrdues i guanys.

c) Actius i passius financers

Els actius i passius financers utilitzats per la Societat, a efectes de la seva valoració, es classificaran en alguna de les següents categories:

Préstecs i partides a cobrar i dèbits i partides a pagar

Préstecs i partides a cobrar

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Crèdits per operacions comercials: actius financers originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic, i
- b) Crèdits per operacions no comercials: actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable, i que no es negocien en un mercat actiu.

Dèbits i partides a pagar

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Dèbits per operacions comercials: passius financers originats per la compra de béns i serveis per operacions de tràfic, i
- b) Dèbits per operacions no comercials: passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial.

Inicialment, els actius i passius financers inclosos en aquesta categoria, es valoren pel seu valor raonable, que és el preu de la transacció, i que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els són directament atribuïbles. Posteriorment es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els crèdits i dèbits amb venciment no superior a un any que es van valorar inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import, llevat, en el cas de crèdits, que s'haguessin deteriorat.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries si existeix evidència objectiva que el valor d'un crèdit, s'ha deteriorat, és a dir, si existeix evidència d'una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs. La pèrdua per deteriorament correspon a la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Les correccions de valor, així com en el seu cas la seva reversió, es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys.

Baixa d'actius financers

Un actiu financer, o part del mateix, es dona de baixa quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Baixa de passius financers

Un passiu financer es dona de baixa quan s'extingeix l'obligació corresponent.

Fiances lliurades

Les fiances lliurades per arrendaments operatius es valoren per l'import lliurat, que no difereix substancialment del seu valor raonable.

Fiances rebudes

Les fiances rebudes per arrendaments operatius es valoren per l'import rebut, que no difereix substancialment del seu valor raonable.

d) Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis de cada exercici recull tant l'impost corrent com els impostos diferits, si procedeix.

L'import per impost corrent és la quantitat a satisfer per la Societat com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost.

Les diferències entre el valor comptable dels actius i passius i la seva base fiscal, generen els saldos d'impostos diferits d'actiu o de passiu que es calculen utilitzant els tipus de gravamenesperats en el moment de la seva reversió.

Les variacions produïdes en l'exercici en els impostos diferits d'actiu o passiu es registren en el compte de pèrdues i guanys o directament en el patrimoni net, segons correspongui.

Es reconeix el corresponent passiu per impost diferit per totes les diferències temporànies imposables. A la vegada, els actius per impost diferit es reconeixen únicament en la mesura que resulti probable que l'empresa disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius. Sempre que es compleixi aquesta condició es reconeix un actiu per impost diferit:

- a) Per les diferències temporànies deduïbles;
- b) Pel dret a compensar en exercicis posteriors a les pèrdues fiscals;
- c) Per les deduccions i altres avantatges fiscals no utilitzades, que quedin pendents d'aplicar fiscalment.

En cada tancament de balanç s'analitza el valor comptable dels actius per impostos diferits registrats, i es realitzen els ajustaments necessaris en la mesura que existeixin dubtes sobre la seva recuperabilitat fiscal futura. Així mateix, en cada tancament s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats en el balanç i aquests són objecte de reconeixement en la mesura que passi a ser probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

e) Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri del meritament, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contra, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, 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.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant per a això el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici. En conseqüència, només es comptabilitzen els ingressos procedents de prestació de serveis quan es compleixen totes i cadascuna de les següents condicions:

- a) L'import dels ingressos pot valorar-se amb fiabilitat.
- b) És probable que la Societat rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- c) El grau de realització de la transacció, en la data de tancament de l'exercici, pot ser valorat amb fiabilitat,
- d) Els costos ja incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.

La Societat revisa i, si és necessari, modifica les estimacions de l'ingrés per rebre, a mesura que el servei es va prestant.

f) Provisions i contingències

Les obligacions existents al tancament de l'exercici, sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials per a la Societat, l'import dels quals i moment de cancel·lació són indeterminats, es registren en el balanç com provisions i es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació.

Els ajustaments que sorgeixen per l'actualització de la provisió es registren com una despesa financera conforme es van meritant. En el cas de provisions amb venciment inferior o igual a un any, i sempre que l'efecte financer no sigui significatiu, no es realitza cap tipus de descompte.

Així mateix, la Societat informa, si s'escau, de les contingències que no donen lloc a provisió.

g) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Les despeses relacionades amb la minimització de l'impacte mediambiental així com la protecció i millora del medi ambient, es registren conforme a la seva naturalesa en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici que es produeixen.

Els actius destinats a les esmentades activitats, es classifiquen en l'epígraf corresponent de l'immobilitzat material i es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció, net de la corresponent amortització acumulada i, si escau, de l'import acumulat per les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

h) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions de capital no reintegrables, així com les donacions i llegats, es valoren pel valor raonable de l'import concedit o del bé rebut. Inicialment s'imputen com a ingressos directament al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, tret que es tracti d'actius no depreciables, en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en que es produeixi l'alienació o baixa dels mateixos.

Aquelles subvencions amb caràcter reintegrable, es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables. La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables, s'efectuarà atenent a la seva finalitat.

Les subvencions d'exploació, s'abonen als resultats de l'exercici en el moment del seu meritament.

i) Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, els elements objecte d'una transacció amb parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb allò previst en les corresponents normes.

NOTA 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2018 és el següent:

	31/12/2017	Altes	31/12/2018
Cost:			
Instal·lacions tècniques i maquinària	941.765,47	-	941.765,47
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	26.627,53	-	26.627,53
Equips processos d'informació	28.522,48	-	28.522,48
Elements de transport	3.108.808,20	215.819,00	3.324.627,20
	4.105.723,68	215.819,00	4.321.542,68
Amortització acumulada:			
Instal·lacions tècniques i maquinària	(571.269,83)	(119.843,69)	(691.113,52)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(20.288,09)	(1.950,78)	(22.238,87)
Equips processos d'informació	(23.912,84)	(2.525,85)	(26.438,69)
Elements de transport	(2.547.239,49)	(172.651,85)	(2.719.891,34)
	(3.162.710,25)	(296.972,17)	(3.459.682,42)
Immobilitzat material, net	943.013,43	(81.153,17)	861.860,26

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2017 és el següent:

	31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2017
Cost:					
Construccions	48.339,54	-	(48.339,54)	-	-
Instal·lacions tècniques i maquinària	941.765,47	-	-	-	941.765,47
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	41.248,14	-	(14.620,61)	-	26.627,53
Equips de procés d'informació	25.179,48	3.343,00	-	-	28.522,48
Elements de transport	2.926.909,20	28.000,00	(1,00)	153.900,00	3.108.808,20
Acomptes i immobilitzat en curs	-	153.900,00	-	(153.900,00)	-
	3.983.441,83	185.243,00	(62.961,15)	-	4.105.723,68
Amortització acumulada:					
Construccions	(48.339,54)	-	48.339,54	-	-
Instal·lacions tècniques i maquinària	(451.421,29)	(119.848,54)	-	-	(571.269,83)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(27.602,92)	(2.681,81)	9.996,64	-	(20.288,09)
Equips de procés d'informació	(20.270,63)	(3.642,21)	-	-	(23.912,84)
Elements de transport	(2.342.441,06)	(204.799,43)	1,00	-	(2.547.239,49)
	(2.890.075,44)	(330.971,99)	58.337,18	-	(3.162.710,25)
Immobilitzat material, net	1.093.366,39	(145.728,99)	(4.623,97)	-	943.013,43

Elements totalment amortitzats i en ús

El desglossament, per epígrafs, dels actius que, al 31 de desembre de 2018 i 2017, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	31/12/2018	31/12/2017
Maquinària	19.000,00	19.000,00
Altres instal·lacions	4.999,48	4.999,48
Mobiliari	10.411,05	10.411,05
Equips procés d'informació	22.070,48	19.697,32
Elements de transport	1.917.672,20	1.477.515,30
	1.974.153,21	1.531.623,15

La política de la Societat és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos a que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. Al tancament de l'exercici 2018 i 2017 no existeix cap dèficit de cobertura relacionat amb els anomenats riscos.

NOTA 6. ACTIUS FINANCERS

Actius financers no corrents

El detall d'actius financers no corrents, és el següent:

	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2018	31/12/2017
Préstecs i partides a cobrar	13.753,42	13.753,42

NOTA 7. PASSIUS FINANCERS

7.1) Altra informació relativa a passius financers

a) Classificació per venciments

Al tancament de l'exercici, i igual que al tancament de l'exercici anterior, tots els passius financers de la Societat tenen venciments inferiors a 1 any.

NOTA 8. INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA “DEURE D’INFORMACIÓ” DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL

D’acord amb el que s’indica en la disposició addicional tercera “deure d’informació” de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s’estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, s’informa del següent:

	Exercici 2018 Dies	Exercici 2017 Dies
Període mig de pagament a proveïdors	82	70

NOTA 9. FONS PROPIS

9.1) Capital Social

A 31 de desembre de 2018, així com a 31 de desembre de 2017, el capital social està representat per 14.218 participacions nominatives de 60,10 Euros nominals cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades. Aquestes participacions gaudeixen d'iguals drets polítics i econòmics.

Les societats amb participació directa o indirecta igual o superior al 10% del capital social a 31 de desembre de 2018, així com a 31 de desembre de 2017, són les següents:

Soci	Nº participacions	% participacions
Consell Comarcal d'Osona	7.820	55,00
Cespa, Compañía Española de Servicios Públicos Auxiliares, S.A	6.398	45,00

9.2) Reserves

El detall de les reserves és el següent:

	2018	2017
Reserva legal	91.620,07	80.690,92
Reserves especials	482.888,19	384.525,81
Reserves voluntàries	56.612,23	56.612,23
Diferències per ajust del capital a euros	4,84	4,84
Total	631.125,33	521.833,80

a) Reserva legal

La reserva legal és restringida pel que fa al seu ús, el qual està determinat per diverses disposicions legals. De conformitat amb la Llei de Societats de Capital, estan obligades a dotar-la les societats mercantils que, sota aquesta forma jurídica, obtinguin beneficis, amb un 10% dels mateixos, fins que el fons de reserva constituït abasti la cinquena part del capital social subscrit. Les destinacions de la reserva legal són la compensació de pèrdues o l'ampliació de capital per la part que excedeixi del 10% del capital ja augmentat, així com la seva distribució als accionistes en cas de liquidació. A 31 de desembre de 2018, la reserva legal no estava dotada en la seva totalitat.

b) Reserva especial

A l'efecte de l'article 4 dels Estatuts Socials de la Societat, i en compliment del que estableix l'article 111 del Reglament de Serveis de Corporacions Locals, es correspon a la dotació del fons de reserva per a l'amortització de capital privat. A 31 de desembre de 2018, la reserva especial estava dotada en la seva totalitat.

9.3) Distribució de dividendes

No s'ha realitzat cap distribució de dividendes en els darrers 5 anys.

NOTA 10. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos mantinguts amb les administracions públiques a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent, en euros:

	31/12/2018		31/12/2017	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
No corrent:				
Actius per impostos diferits	70.394,59	-	78.388,76	-
Passius per impostos diferits	-	-	-	866,41
	70.394,59	-	78.388,76	866,41
Corrent:				
Impost sobre el valor afegit	-	3.639,88	-	10.716,94
Ret. i pagaments a compte de l'impost de societats	25.182,85	-	20.159,29	-
Retencions per IRPF	-	53.083,39	-	42.254,41
Impost de societats	-	23.690,18	-	28.465,34
Seguretat Social	-	89.093,75	-	94.751,21
	25.182,85	169.507,20	20.159,29	176.187,90

Impost sobre beneficis

El càrrec a resultats de l'exercici 2018 en concepte d'impost sobre beneficis corrent ha estat de 23.690,17 euros (28.465,34 euros en l'exercici anterior).

El moviment dels impostos diferits es detalla a continuació, en euros:

	Saldo al 31/12/2017	Compte de pèrdues i guanys		Imputats al patrimoni net		Saldo al 31/12/2018
		Aplicats	Altres	Aplicats		
Actius per impostos diferits:						
Diferències temporànies	78.388,76	(6.894,37)	(1.099,80)	-	-	70.394,59
	78.388,76	(6.894,37)	(1.099,80)	-	-	70.394,59
Passius per impostos diferits:						
Diferències temporànies	(866,41)	-	-	866,41	-	-
	(866,41)	-	-	866,41	-	-

El moviment dels impostos diferits relatius a l'exercici anterior, es detalla a continuació, en euros:

	Saldo al 31/12/2016	Compte de pèrdues i guanys		Imputats al patrimoni net		Saldo al 31/12/2017
		Aplicats		Aplicats	Altres	
Actius per impostos diferits:						
Diferències temporànies	83.887,74	(5.498,98)	-	-	-	78.388,76
	83.887,74	(5.498,98)	-	-	-	78.388,76
Passius per impostos diferits:						
Diferències temporànies	(665,93)	-	3.232,80	(3.433,28)	-	(866,41)
	(665,93)	-	3.232,80	(3.433,28)	-	(866,41)

NOTA 11. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

11.1) Saldos entre parts vinculades

El detall dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2018 s'indica a continuació, en euros:

Saldos pendents amb parts vinculades a l'exercici 2018	Entitat Dominant Consell Comarcal d'Osona	Empreses Associades	
		Cespa, S.A.	Altres empreses associades
ACTIU CORRENT	-	17.007,97	11.189,92
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:	-	17.007,97	11.189,92
Clients per vendes i prestació de serveis	-	17.007,97	11.189,92
PASSIU CORRENT	(77.919,12)	(75.667,72)	(18.229,75)
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	(77.919,12)	(75.667,72)	(18.229,75)
Proveïdors a curt termini	(77.919,12)	(75.667,72)	(18.229,75)

El detall dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2017 s'indica a continuació, en euros:

Saldos pendents amb parts vinculades a l'exercici 2017	Entitat Dominant Consell Comarcal d'Osona	Empreses Associades	
		Cespa, S.A.	Altres empreses associades
ACTIU CORRENT	-	23.236,63	17.550,13
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:	-	23.236,63	17.550,13
Clients per vendes i prestació de serveis	-	23.236,63	17.550,13
PASSIU CORRENT	(61.206,56)	(57.509,73)	(29.663,79)
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	(61.206,56)	(57.509,73)	(29.663,79)
Proveïdors a curt termini	(61.206,56)	(57.509,73)	(29.663,79)

11.2) Transaccions entre parts vinculades

Les transaccions més significatives efectuades amb parts vinculades en l'exercici 2018 es detallen a continuació:

Operacions amb parts vinculades en l'exercici 2018	Entitat Dominant	Empreses Associades	
	Consell Comarcal d'Osona	Cespa, S.A.	Altres empreses associades
Prestació de serveis	-	32.379,20	48.387,41
Recepció de serveis	(120.257,64)	(176.147,33)	(119.828,51)
Despeses per lloguers	(74.400,00)	(34.676,51)	-

Les transaccions més significatives efectuades amb parts vinculades en l'exercici 2017 es detallen a continuació:

Operacions amb parts vinculades en l'exercici 2017	Entitat Dominant	Empreses Associades	
	Consell Comarcal d'Osona	Cespa, S.A.	Altres empreses associades
Prestació de serveis	-	33.974,65	56.970,76
Recepció de serveis	(145.557,64)	(222.360,01)	(119.801,77)
Despeses per lloguers	(74.400,00)	(4.217,20)	-

La Societat no ha efectuat transaccions significatives amb parts vinculades que no corresponguin al tràfic ordinari de l'empresa i que no s'hagin realitzat en condicions normals del mercat.

11.3) Saldos i Transaccions amb el Consell d'Administració i alta direcció

Durant els exercicis 2018 i 2017 no s'ha meritat cap retribució al Consell d'Administració, ni existeixen crèdits ni bestretes amb els mateixos, ni tampoc existeixen altres compromisos, avals i altres.

Excepte el Consell d'Administració, no existeix cap altre personal de la Societat que compleixi la definició de personal d'alta direcció.

A 31 de desembre de 2018, no existeixen compromisos per complements de pensions, avals o garanties concedides a favor del Consell d'Administració.

NOTA 12. ALTRA INFORMACIÓ

El nombre mig de treballadors durant els exercicis 2018 i 2017, és el següent:

	2018	2017
Nombre mig de treballadors	90	81

Subvencions oficials de capital

El moviment de les subvencions, donacions i llegats rebuts atorgats per tercers diferents als socis durant els exercicis 2018 i 2017 es mostra a continuació:

	Import a 31/12/2018	Import a 31/12/2017
Saldo a l'inici de l'exercici	2.599,72	13.576,08
(-) Subvencions traspasades a resultats de l'exercici	(3.466,13)	(10.775,88)
(+) Efecte fiscal	866,41	3.232,80
(-) Altres ajustos	-	(3.433,28)
Saldo al tancament de l'exercici	-	2.599,72

Totes aquestes subvencions han estat concedides per l'Administració local i més concretament el Consorci per a la gestió de residus urbans d'Osona.

Subvencions a l'explotació

Durant el present exercici la Societat ha rebut un total de 17.196,49 euros en concepte de subvencions d'explotació (17.070,68 euros en el 2017) que han estat registrades com ingrés en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Provisions i contingències

El detall i el moviment de les provisions al llarg de l'exercici són els següents:

Tipus de provisió	Saldo a 31/12/2017	Dotacions	Aplicacions o excessos	Saldo a 31/12/2018
Llarg termini:				
Altres responsabilitats (*)	(124.389,63)	-	1.182,36	(123.207,27)
Curt termini:				
Altres provisions	(3.322,15)	-	-	(3.322,15)

(*) Recull la retribució a la participació d'un dels socis de la societat segons el plec de condicions administratives del concurs per a la selecció del soci privat de la societat. El tipus d'interès de referència és el fixat al plec mencionat.

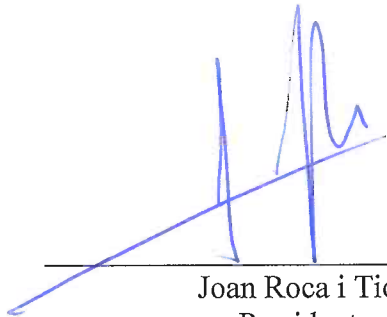
Fets posteriors al tancament

No s'han produït esdeveniments significatius des del 31 de desembre de 2018 fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals abreujats que, afectant als mateixos, no s'hagués inclòs en ells, o el coneixement del qual pogués resultar útil a un usuari dels mateixos.

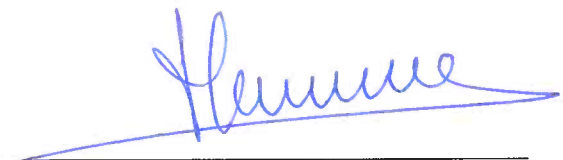
FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

En compliment de la normativa mercantil vigent, el Consell d'Administració de **RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.** formula els Comptes Anuals Abreujats corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2018 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 21.

Vic, 27 de març de 2019
El Consell d'Administració



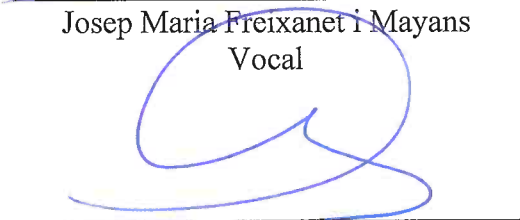
Joan Roca i Tió
President



Josep Maria Freixanet i Mayans
Vocal



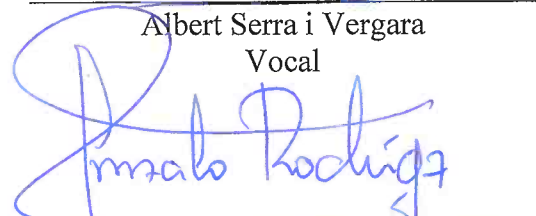
Antoni Serrat i Callís
Vocal



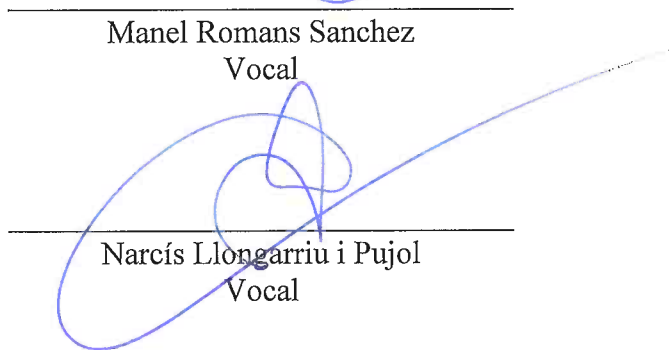
Albert Serra i Vergara
Vocal



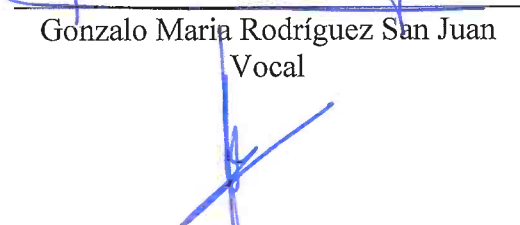
Manel Romans Sanchez
Vocal



Gonzalo Maria Rodríguez San Juan
Vocal



Narcís Llongarriu i Pujol
Vocal



Montserrat Bosch Coma
Vocal