

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.
en Liquidació

Comptes anuals abreujats
corresponents a l'exercici 2021
juntament amb l'informe d'auditoria
de comptes anuals emès
per un auditor independent

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L. en Liquidació
Comptes anuals abreujats
corresponents a l'exercici 2021
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 2021:

Balanços Abreujats al 31 de desembre de 2021 i de 2020
Comptes de pèrdues i guanys Abreujats dels exercicis 2021 i 2020
Memòria de l'exercici 2021

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L. en Liquidació

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. en Liquidació.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Recollida de Residus d'Osona, S.L. en Liquidació (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, 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 2021, 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.

Paràgraf d'Èmfasi

Cridem l'atenció sobre les Notes 1.b) i 2.e) dels comptes anuals que indiquen que la Societat es va constituir per un període de disset anys, la qual amb data 27 de març de 2013 va ser prorrogada per vuit anys addicionals. En conseqüència, la concessió finalitzava a 27 de març de 2021. Tal i com s'indica en la mateixa nota 1.b), amb data 15 d'abril de 2021 i mitjançant Junta General i Universal de Socs es va acordar la dissolució de la Societat i el nomenament dels liquidadors. Amb data 17 de desembre de Juny de 2021 es va formalitzar en escriptura pública els esmentats acords. Els comptes anuals adjunts a 31 de desembre de 2021, s'han preparat d'acord amb els criteris establerts en la Resolució de 18 d'octubre de 2013 de l'ICAC sobre el marc d'informació financera quan no resulta d'aplicació el principi d'empresa en funcionament. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

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.
- 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 dels Liquidadors en relació amb els comptes anuals

Els Liquidadors són els responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a 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, els Liquidadors són els responsables 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 els Liquidadors 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·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Liquidadors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels Liquidadors, 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.
- 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 aconseguen expressar la imatge fidel.

IV

Ens comuniquem amb els Liquidadors 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.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als Liquidadors de la Societat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual 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 n° S2077)



Ramon Riera Creus
Soci-Auditor de Comptes inscrit al ROAC amb el n° 17786

Vic, 10 de març de 2022

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

VIR AUDIT S.L.P.

2022 Núm. 20/22/07765

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L. en Liquidació

COMPTES ANUALS ABREUJATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L. en Liquidació
BALANÇOS ABREUJATS A 31 DE DESEMBRE DE 2021 I DE 2020
 (Expressats en euros)

ACTIU	Notes a la memòria	2021	2020
ACTIU NO CORRENT		285.372,32	383.042,92
Immobilitzat material	Nota 5	221.020,65	302.123,16
Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material		221.020,65	302.123,16
Inversions financeres a llarg termini	Nota 6.1	13.753,42	13.753,42
Altres actius financers		13.753,42	13.753,42
Actius per Impost diferit	Nota 10	50.598,25	67.166,34
ACTIU CORRENT		2.595.771,67	2.542.280,46
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		(109.107,70)	453.574,07
Clients per vendes i prestacions de serveis	Nota 6.2	(142.095,67)	410.720,95
Clients, empreses del grup i associades	Notes 6.2 i 11.1	17.623,99	26.666,11
Personal	Nota 6.2	5.484,25	4.577,18
Actiu per impost corrent	Nota 10	9.879,73	11.525,12
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	Nota 10	-	84,71
Periodificacions a curt termini		7.547,23	7.797,16
Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.697.332,14	2.080.909,23
Tresoreria		2.697.332,14	2.080.909,23
TOTAL ACTIU		2.881.143,99	2.925.323,38

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L. en Liquidació
BALANÇOS ABREUJATS A 31 DE DESEMBRE DE 2021 I DE 2020
 (Expressats en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes a la memòria	2021	2020
PATRIMONI NET		1.653.888,48	1.583.435,06
Fons propis	Nota 9	1.653.888,48	1.583.435,06
Capital	Nota 9.1	854.501,80	854.501,80
Capital escriturat		854.501,80	854.501,80
Reserves	Nota 9.2	728.933,26	724.896,80
Legal i estatutàries		101.400,87	100.997,22
Altres Reserves		627.532,39	623.899,58
Resultat de l'exercici		70.453,42	4.036,46
PASSIU NO CORRENT		123.207,27	123.207,27
Provisions a llarg termini	Nota 12.c	123.207,27	123.207,27
Altres provisions		123.207,27	123.207,27
PASSIU CORRENT		1.104.048,24	1.218.681,05
Provisions a curt termini	Nota 12.c	21.440,90	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar		1.082.607,34	1.218.681,05
Proveïdors	Nota 7	480.386,99	659.251,97
Proveïdors, empreses del grup i associades	Notes 7 i 11.1	82.219,95	107.489,05
Creditors varis	Nota 7	(33,28)	547,52
Personal (remuneracions pendents de pagament)	Nota 7	345.706,22	284.439,91
Passiu per impost corrent	Nota 10	7.094,48	-
Altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 10	167.232,98	166.952,60
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.881.143,99	2.925.323,38

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L. en Liquidació
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJATS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2021 I 2020
 (Expressats en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes a la memòria	2021	2020
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negoci		7.734.838,81	7.863.608,48
Vendes netes		4.613,57	794,40
Prestacions de serveis		7.730.225,24	7.862.814,08
Aprovisionaments		(2.363.704,76)	(2.318.935,14)
Consum de matèries primeres i altres matèries		(466.414,82)	(423.144,86)
Treballs realitzats per altres empreses		(1.897.289,94)	(1.895.790,28)
Altres ingressos d'explotació		33.243,75	29.543,85
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		2.652,52	971,82
Subvencions d'explotació incorporades al resultat	Nota 12.b	30.591,23	28.572,03
Despeses de personal		(4.271.108,33)	(4.220.642,69)
Sous, salaris i assimilats		(3.166.086,16)	(3.229.321,42)
Càrregues socials		(1.105.022,17)	(991.321,27)
Altres despeses d'explotació		(936.589,07)	(1.066.112,55)
Serveis exteriors		(933.906,29)	(1.046.361,60)
Tributs		(13.112,11)	(8.799,49)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		10.429,33	(10.602,71)
Altres despeses de gestió corrents		-	(348,75)
Amortització de l'immobilitzat	Nota 5	(81.102,51)	(281.656,11)
Altres resultats	12.c)	(21.440,90)	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		94.136,99	5.805,84
Ingressos financers		-	15,75
Despeses financeres		(21,00)	(349,64)
RESULTAT FINANCER		(21,00)	(333,89)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		94.115,99	5.471,95
Impost sobre beneficis		(23.662,57)	(1.435,49)
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		70.453,42	4.036,46
RESULTAT DE L'EXERCICI		70.453,42	4.036,46

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L. en Liquidació

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2021

NOTA 1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

a) Constitució i domicili social

Recollida de Residus d'Osona, S.L. en Liquidació (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, 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 finalitzava amb data 27 de març de 2021.

Com a conseqüència d'aquest fet, en el Ple del Consell Comarcal d'Osona en la sessió del dia 24 de març de 2021 es va acordar per unanimitat manifestar la decisió de la Corporació de procedir a la dissolució de la societat mercantil amb capital mixt anomenada Recollida de Residus d'Osona, S.L. i la seva liquidació.

Posteriorment, amb data 15 d'abril de 2021 la Junta General Extraordinària i Universal de la Societat es va reunir i es va acordar per unanimitat la dissolució de Recollida de Residus d'Osona, S.L. Seguidament es va procedir al nomenament dels liquidadors.

L'acord anterior es va formalitzar en escriptura pública amb data 17 de desembre de 2021 i ha estat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona el 17 de gener de 2022.

En conseqüència la Societat ha passat a denominar-se Recollida de Residus d'Osona, S.L. en Liquidació.

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 2021, s'indicarà per tal de simplificar "exercici 2021".

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

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 2021 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.

c) Moneda de presentació

D'acord amb la normativa legal vigent en matèria comptable, els comptes anuals es presenten expressats en euros.

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

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat dels Liquidadors de la Societat. En els presents comptes anuals 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, 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.

e) Principi d'empresa en funcionament

Segons s'indica en la Nota 1.b d'aquesta memòria, la durada de la societat finalitzava el 27 de març de 2021. Tal i com s'indica a la mateixa nota, amb data 15 d'abril de 2021 es va reunir la Junta General Extraordinària i Universal de Socis i es va acordar per unanimitat la dissolució de la Societat i el nomenament dels liquidadors.

En aquest context, els comptes anuals han estat formulats amb l'aplicació de la resolució de 18 d'octubre de 2013 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre el marc d'informació financera quan no resulta d'aplicació el principi d'empresa en funcionament.

No obstant, en espera de que el Consell Comarcal d'Osona tramiti, liciti i adjudiqui un nou contracte de serveis a una nova societat, Recollida de Residus d'Osona, S.L. en Liquidació es mantindrà activa per tal d'anar cobrint el servei fins ara encomanat, preveient-se que finalització de l'activitat de la Societat serà a 2023, donat que tot el procés de licitació i contractació de la nova societat s'allargarà en el temps.

Arribat el moment de la finalització de la concessió, la direcció, els socis i els liquidadors de la Societat consideren que, no es produiran diferències rellevants entre els valors comptables que figuren en aquests comptes anuals i els valors finals de realització que es puguin produir, donat que hi ha el compromís per part del soci públic que la nova societat que assumeixi aquest servei, assumirà també el valor residual dels actius que estiguin en funcionament a la data final d'activitat, en especial els actius de l'immobilitzat material.

f) Comparació de la informació

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 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.

Amb data 12 de gener de 2021 ha tingut lloc la publicació del Reial Decret 1/2021, pel qual es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre; el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses, aprovat pel Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre; les Normes per la Formulació de Comptes Anuals Consolidats, aprovades pel Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre; i les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitat de lucre, aprovades pel Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre.

Els principis comptables i mètodes de valoració utilitzats en l'elaboració dels presents comptes anuals coincideixen en la seva totalitat amb els utilitzats en l'elaboració dels comptes anuals de la Societat corresponents a l'exercici 2020, excepte per l'aplicació amb data 1 de gener de 2021 del Reial Decret 1/2021, de 12 de gener i de la Resolució de 10 de febrer de 2021 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es dicten normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals pel reconeixement d'ingressos per l'entrega de béns i la prestació de serveis.

La Societat ha aplicat la nova normativa amb data de primera aplicació l'1 de gener de 2021, acollint-se a l'opció de no re-expressar les xifres corresponents a períodes comparatius.

Els principals canvis de criteri comptable sobre els comptes anuals de la Societat han estat els següents:

- En relació als canvis introduïts en la NRV 9^a Instruments financers del Pla General Comptable:

El Reial Decret 1/2021 substitueix l'anterior classificació dels actius financers de manera que aquests passen a classificar-se d'acord amb el model de negoci en el que es mantenen i a les característiques dels seus fluxes d'efectiu contractuals. A la vegada, la nova norma conserva en gran mesura els requisits existents prèviament per la classificació i medició dels passius financers.

La Societat ha aplicat els requeriments de classificació i medició de forma retroactiva. Al respecte, excepte pels canvis en les denominacions de les categories d'actius i passius financers, el Reial Decret 1/2021 no ha tingut cap impacte patrimonial.

La Societat ha optat per aplicar els requeriments de classificació i medició de forma prospectiva.

D'aquesta forma, els imports classificats anteriorment en les següents categories tenen la seva equivalència en les següents noves categories:

Tipus de instrument financer	Exercici 2020		Exercici 2021	
	Categoria anterior de valoració		Nova categoria de valoració	Ref. Nota memòria
Actiu financer a llarg termini	Préstecs i partides a cobrar		Actius financers. a cost amortitzat	6.1
Actiu financer a curt termini	Préstecs i partides a cobrar		Actius financers. a cost amortitzat (*)	6.2 i 11.1
Passiu financer a curt termini	Dèbits i partides a pagar		Passiu financers. a cost amortitzat (*)	7.1 i 11.1

(*)En l'exercici 2021 els deutes a cobrar i a pagar a curt termini que es valoren a cost amortitzat equival al nominal dels deutes.

- En relació als canvis introduïts a la NRV 10^a Existències del Pla General Comptable:

La societat no té existències i en conseqüència no s'ha vist afectada per aquests canvis.

- En relació als canvis introduïts a la NRV 14^a Ingressos por vendes i prestació de serveis del Pla General Comptable:

Tal i com s'esmenta en la Nota 4.e) la Societat registra els ingressos per prestació de serveis en funció de si el compromís de l'encàrrec rebut és al llarg del temps o en un moment determinat. En el nostre cas, els encàrrecs rebuts són prestacions de serveis en que el nostre compromís de l'encàrrec és en un moment determinat.

En conseqüència no s'han generat impactes en relació als canvis introduïts a la NRV 14^a d'Ingressos per la prestació de serveis del PGC.

g) 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 les anàlisis requerides en les notes corresponents de la memòria.

h) Elements recollits en diferents partides

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

i) Canvis en criteris comptables

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

j) Correcció d'errors

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

k) 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 2021 i 2020, formulats pels Liquidadors i el Consell d'Administració respectivament, són les que es mostren a continuació, en euros:

	2021	2020
Base de repartiment:		
Benefici obtingut en l'exercici	70.453,42	4.036,46
	70.453,42	4.036,46
Distribució a:		
Reserva legal	7.045,34	403,65
Reserves voluntàries	63.408,08	3.632,81
	70.453,42	4.036,46

NOTA 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per l'exercici 2021, 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 al 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'entat 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 2021 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:

Actius i passius financers a cost amortitzat

Actius financers a cost amortitzat

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.

Passius financers a cost amortitzat

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, 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.

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els crèdits i dèbits 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, llur import s'espera rebre o pagar en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no resulta significatiu.

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; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

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 gravamen esperats 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 procedents de la venda de béns i/o per prestació de serveis es reconeixen únicament quan (o a mesura que) la Societat transfereix al client el control sobre els béns o serveis compromesos. El control fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquell element patrimonial i obtenir substancialment tots els seus beneficis restants i inclou la capacitat per impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i obtinguin els seus beneficis. Per cada obligació a complir que s'hagi identificat, la Societat determina al començament del contracte si el compromís assumit es compleix al llarg del temps o en un moment determinat.

Per aplicar aquest criteri fonamental de registre comptable d'ingressos, la Societat segueix un procés complet que consta de les següents etapes successives:

- a) Identificar el contracte (o contractes) amb el client.
- b) Identificar l'obligació o obligacions a complir en el contracte, representatives dels compromisos a transferir béns o prestar serveis al client.
- c) Determinar el preu de la transacció, o contraprestació del contracte al que la Societat espera tenir dret a canvi de la transferència de béns o de la prestació de serveis compromesos amb el client.
- d) Assignar el preu de la transacció a les obligacions a complir, en funció dels preus de venda individuals de cada bé o servei distint que s'hagi compromès en el contracte o, en el seu cas, 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 seu control, de forma que l'import de l'ingrés serà l'import assignat a l'obligació contractual satisfeta.

Quan les obligacions contractuals es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en tal data. Fins que no es produeix aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte (béns o serveis) es comptabilitzen com existències. Per identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu la Societat considera, entre altres, els següents identificadors:

- a) El client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu.
- b) La Societat ha transferit la possessió física de l'actiu.
- c) El client ha acceptat 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, independentment de que la Societat pugui conservar el dret de propietat als sols efectes de protecció contra l'incompliment del client.

Els ingressos derivats dels compromisos que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avanç o progrés fins el compliment complet de les obligacions contractuals i quan es disposa d'informació fiable per realitzar la medició del grau d'avanç. L'empresa revisa i, si és necessari, modifica les estimacions de l'ingrés a reconèixer, a mesura que compleix amb el compromís assumit. Quan, a una data determinada, la Societat no és capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació, encara que esperi recuperar els costos incorreguts per satisfer dit compromís, solament es reconeixen els ingressos i la corresponent contraprestació en un import equivalent als costos incorreguts fins aquella data. S'entén que l'empresa transfereix el control d'un actiu al llarg del temps quan es compleix un dels següents criteris:

- a) El client rep i consumeix de forma simultània els beneficis proporcionats per l'activitat de l'empresa a mesura que la Societat 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 pel client i ostenta un dret exigible de cobrament per l'activitat que s'ha completat fins la data.

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'explotació, 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 2021 és el següent:

	31/12/2020	Altes	31/12/2021
Cost:			
Instal·lacions tècniques i maquinària	922.765,47	-	922.765,47
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	24.857,00	-	24.857,00
Elements de transport	3.229.374,98	-	3.229.374,98
	4.176.997,45	-	4.176.997,45
Amortització acumulada:			
Instal·lacions tècniques i maquinària	(907.013,55)	(15.751,92)	(922.765,47)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(11.411,90)	(1.851,10)	(13.263,00)
Elements de transport	(2.956.448,84)	(63.499,49)	(3.019.948,33)
	(3.874.874,29)	(81.102,51)	(3.955.976,80)
Immobilitzat material, net	302.123,16	(81.102,51)	221.020,65

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2020 és el següent:

	31/12/2019	Altes	Baixes	31/12/2020
Cost:				
Instal·lacions tècniques i maquinària	941.765,47	-	(19.000,00)	922.765,47
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	26.627,53	13.640,00	(15.410,53)	24.857,00
Equips processos d'informació	28.522,48	-	(28.522,48)	-
Elements de transport	3.324.626,20	3,00	(95.254,22)	3.229.374,98
	4.321.541,68	13.643,00	(158.187,23)	4.176.997,45
Amortització acumulada:				
Instal·lacions tècniques i maquinària	(810.957,21)	(115.056,34)	19.000,00	(907.013,55)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(24.189,65)	(2.632,78)	15.410,53	(11.411,90)
Equips processos d'informació	(28.243,90)	(278,58)	28.522,48	-
Elements de transport	(2.888.014,65)	(163.688,41)	95.254,22	(2.956.448,84)
	(3.751.405,41)	(281.656,11)	158.187,23	(3.874.874,29)
Immobilitzat material, net	570.136,27	(268.013,11)	-	302.123,16

Elements totalment amortitzats i en ús

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius que, al 31 de desembre de 2021 i 2020, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	31/12/2021	31/12/2020
Instal·lacions tècniques	301.888,47	-
Maquinària	620.877,00	574.483,00
Altres instal·lacions	11.217,00	-
Elements de transport	2.831.655,98	2.335.129,98
	3.765.638,45	2.909.612,98

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 2021 i 2020 no existeix cap dèficit de cobertura relacionat amb els anomenats riscos.

NOTA 6. ACTIUS FINANCERS

6.1) Actius financers no corrents

	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2021	31/12/2020
Actius financers a cost amortitzat	13.753,42	13.753,42

6.2) Actius financers corrents

El detall d'actius financers corrents, és el següent:

	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2021	31/12/2020
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		
Clients, per vendes i prestacions de serveis	484.210,37	950.276,91
Clients, abonaments pendents d'emetre	(626.306,04)	(539.555,96)
Clients, empreses del grup i associades	17.623,99	26.666,11
Personal	5.484,25	4.577,18
Total	(118.987,43)(*)	441.964,24

(*) A 31 de desembre de 2020 i arrel de la situació Covid-19, els clients de la societat, en aquest, cas, els ajuntaments en general no van disposar de la tresoreria necessària per atendre els seus pagaments en els venciments corresponents liquidant-se el deute amb posterioritat al tancament de l'exercici, el que va comportar un saldos a cobrar més elevats del habitual.

En canvi, a 31 de desembre de 2021 i a diferència de l'exercici anterior, els ajuntaments han liquidat el deute generat en l'exercici 2021 en els seus venciments i fins i tot, en alguns cas, han anticipat el pagament respecte el seu venciment inicial.

Adicionalment al tancament de l'exercici 2020 hi havia diverses factures vençudes pendents de cobrament des del mes de juliol amb Ecovidrio que arrel d'unes divergències sorgides entre les dues parts no es va resoldre la liquidació del deute de l'exercici 2020. A data actual el deute esta totalment cobrat.

Tots aquests fets, conjuntament amb que la societat té abonaments importants pendents d'emetre els ajuntaments per import significatiu, han comportat que a 31 de desembre de 2021, el saldo a cobrar de clients sigui negatiu.

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 adicional 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 2021	Exercici 2020
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors (*)	74	81

(*) En aquest sentit la Societat continua fent els seus millors esforços per reduir aquest excés, de forma que compleixi els terminis establerts en la referida normativa en la major brevetat possible.

Adicionalment, el període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials corresponent als exercicis 2021 i 2020, calculat d'acord amb el que s'estableix en el RD 635/2014 pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, és el següent:

	Exercici 2021 Dies	Exercici 2020 Dies
Període mig de pagament a proveïdors	52	56

NOTA 9. FONS PROPIS

9.1) Capital Social

A 31 de desembre de 2021, així com a 31 de desembre de 2020, el capital social està representat per 14.218 participacions al portador 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 són les següents:

Soci	2021		2020	
	Nº participacions	% participacions	Nº participacions	% participacions
Consell Comarcal d'Osona	7.820	55,00	7.820	55,00
Prezero España, S.A.	6.398	45,00	6.398	45,00

9.2) Reserves

El detall de les reserves és el següent:

	2021	2020
Reserva legal	101.400,87	100.997,22
Reserves especials	384.525,81	384.525,81
Reserves voluntàries	243.001,74	239.368,93
Diferències per ajust del capital a euros	4,84	4,84
Total	728.933,26	724.896,80

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 2021, 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 2021, la reserva especial estava dotada en la seva totalitat, al igual que a 31 de desembre de 2020.

9.3) Distribució de dividends

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

NOTA 10. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos mantinguts amb les administracions públiques a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent, en euros:

	31/12/2021		31/12/2020	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
No corrent:				
Actius per impostos diferits	50.598,25	-	67.166,34	-
	50.598,25	-	67.166,34	-
Corrent:				
Impost sobre el valor afegit	84,72	10.998,44	84,71	17.018,22
Devolució d'Impostos	-	-	-	-
Ret. i pagaments a compte de l'impost de societats	9.795,01	-	11.525,12	-
Retencions per IRPF	-	56.560,71	-	54.491,43
Impost de societats	-	7.094,48	-	0,01
Seguretat Social	-	99.673,83	-	95.442,94
	9.879,73	174.327,46	11.609,83	166.952,60

Impost sobre beneficis

El càrrec a resultats de l'exercici 2021 en concepte d'impost sobre beneficis corrent ha estat de 7.094,48 euros (nul en l'exercici anterior).

El moviment dels impostos diferits generats i cancel·lats, es detalla a continuació, en euros:

	Compte de pèrdues i guanys				Saldo a 31/12/2021
	Saldo al 31/12/2020	Generats	Aplicats	Altres	
Actius per impostos diferits:					
Diferències temporànies	57.197,03	-	(6.598,78)	-	50.598,25(*)
Crèdits per bases imposables	7.769,71	-	(7.769,71)	-	-
Deduccions activades	2.199,60	-	(2.199,60)	-	-
	67.166,34	-	(16.568,09)	-	50.598,25

(*) Aquests actius per impostos diferits es corresponen a :

- Diferència temporània generada per la despesa registrada en exercicis anteriors en concepte de interessos a pagar relacionats amb la retribució del capital privat per un import de 30.801,91 euros, que es cancel·larà en el moment del pagament de l'esmentat passiu. Veure Nota 12.c d'aquesta memòria.
- Diferències temporànies ocasionades per diferents criteris fiscals i comptables amb l'amortització d'actius d'immobilitzat material per un import de 19.796,34 euros, que es cancel·laran en el moment de la venda dels actius afectats i la liquidació definitiva de la Societat.

El moviment dels impostos diferits generats i cancel·lats relatius a l'exercici anterior, es detalla a continuació, en euros:

	Compte de pèrdues i guanys				Saldo a 31/12/2020
	Saldo al 31/12/2019	Generats	Aplicats	Altres	
Actius per impostos diferits:					
Diferències temporànies	63.795,81	-	(6.598,78)	-	57.197,03
Crèdits per bases imposables	3.706,22	4.063,50	-	-	7.769,71
Deduccions activades	1.099,80	1.099,80	-	-	2.199,60
	68.601,83	5.163,30	(6.598,78)	-	67.166,34

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 2021 s'indica a continuació, en euros:

Saldos pendents amb parts vinculades a l'exercici 2020	Entitat Dominant		
	Consell Comarcal d'Osona	Prezero España, S.A.	Empreses Associades Altres empreses associades
ACTIU CORRENT			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:			
Clients per vendes i prestació de serveis	-	8.144,86	9.479,13
	-	8.144,86	9.479,13
PASSIU CORRENT			
Creditors comercials i altres comptes a pagar:			
Proveïdors a curt termini	(32.418,28)	(45.983,78)	(3.817,89)
	(32.418,28)	(45.983,78)	(3.817,89)

El detall dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2020 s'indica a continuació, en euros:

Saldos pendents amb parts vinculades a l'exercici 2020	Entitat Dominant	Empreses Associades	
	Consell Comarcal d'Osona	Prezero España, S.A.	Altres empreses associades
ACTIU CORRENT			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:	-	11.216,47	15.449,64
Clients per vendes i prestació de serveis	-	11.216,47	15.449,64
PASSIU CORRENT			
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	(40.464,78)	(52.874,26)	(14.150,01)
Proveïdors a curt termini	(40.464,78)	(52.874,26)	(14.150,01)

11.2) Transaccions entre parts vinculades

Les transaccions més significatives efectuades amb parts vinculades en l'exercici 2021 es detallen a continuació:

Operacions amb parts vinculades en l'exercici 2020	Entitat Dominant	Empreses Associades	
	Consell Comarcal d'Osona	Prezero España, S.A.	Altres empreses associades
Prestació de serveis	-	62.080,11	40.766,31
Recepció de serveis	(91.453,64)	(125.892,17)	(33.444,57)
Despeses per lloguers	(74.400,00)	(110.101,66)	-

Les transaccions més significatives efectuades amb parts vinculades en l'exercici 2020 es detallen a continuació:

Operacions amb parts vinculades en l'exercici 2020	Entitat Dominant	Empreses Associades	
	Consell Comarcal d'Osona	Prezero España, S.A.	Altres empreses associades
Prestació de serveis	-	57.568,74	47.252,86
Recepció de serveis	(117.604,63)	(139.145,03)	(90.502,44)
Despeses per lloguers	(74.400,00)	(99.580,04)	-

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 2021 i 2020 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 2021, no existeixen compromisos per complements de pensions, avals o garanties concedides a favor del Consell d'Administració.

NOTA 12. ALTRA INFORMACIÓ

a) Personal

El nombre mig de treballadors durant els exercicis 2021 i 2020, és el següent:

	2021	2020
Nombre mig de treballadors	92	94

El nombre mig de treballadors amb discapacitat superior o igual al 33% durant els exercicis 2021 ha sigut de 6 persones (6 persones durant el 2020).

b) Subvencions a l'explotació

Durant el present exercici la Societat ha rebut un total de 30.591,23 euros en concepte de subvencions d'explotació (28.572,03 euros en el 2020) que han estat registrades com ingrés en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

c) Provisions i contingències

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

Tipus de provisió	Saldo a 31/12/2020	Aplicacions o excessos	Saldo a 31/12/2021
Llarg termini:			
Altres responsabilitats (*)	(123.207,27)	-	(123.207,27)
Curt termini:			
Altres responsabilitats (**)	-	(21.440,90)	(21.440,90)

(*) Correspon a la provisió per interessos relacionada amb 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.

(**) Seguint un criteri de prudència la Societat ha provisionat la responsabilitat que se'n pogués derivar d'un litigi en curs fruit d'un accident d'un tercer. A data actual s'està pendent de sentència.

d) Fets posteriors al tancament

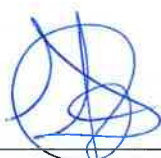
Amb data 31 de gener de 2022 la Societat ha rebut la notificació de l'Ajuntament de Manlleu comunicant que amb data 28 de desembre de 2021 es va adjudicar el contracte de serveis de recollida de residus mitjançant la modalitat porta a porta i la neteja viària a una nova societat. En conseqüència, amb efectes 1 de març de 2022, la Societat deixarà de prestar els seus serveis a l'Ajuntament de Manlleu. Així doncs, la xifra de negoci de la Societat es veurà reduïda en el pròxim exercici entorn un 1,4 milions d'euros. Així mateix, la despesa de personal també es veurà reduïda donat que el personal que realitzava aquests serveis serà subrogat a la nova societat licitada.

No s'han produït esdeveniments significatius des del 31 de desembre de 2021 fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals que, afectant als mateixos, no s'hagués inclòs en ells, o el coneixement del qual pogués resultar útil a un usuari dels mateixos.

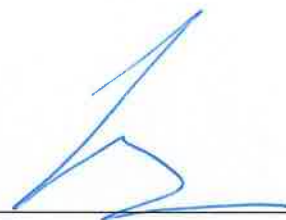
FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS

En compliment de la normativa mercantil vigent, els Liquidadors de **RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L. en Liquidació** formula els Comptes Anuals corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2021 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 24.

Vic, 9 de març de 2022
Els Liquidadors



Sr. Albert Castells Vilalta
President



Sr. Joan Carles Rodríguez Casadevall



Sr. Carles Banús Puigivila



Sr. Marçal Ortuño Jolis



Sr. Antonio Aliana Portugal



Sr. Xavier Mauri Orriols



Sra. Montserrat Bosch Coma
Secretària