



CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

**CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL  
EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**(Expresadas en Euros)**

## ÍNDICE

	Pág.
I. BALANCE .....	3
II. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS .....	4
III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	5
IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	6
V. MEMORIA .....	7
1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD .....	7
2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES .....	7
3. APLICACIÓN DE RESULTADOS .....	8
4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN .....	8
5. INMOVILIZADO MATERIAL .....	12
6. INMOVILIZADO INTANGIBLE .....	14
7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR.....	14
8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS .....	14
8.1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar .....	14
8.2. Inversiones financieras a corto y a largo plazo .....	16
8.3. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	16
8.4. Fondos propios.....	16
8.5. Deudas a largo plazo .....	17
8.6. Deudas a corto plazo .....	18
8.7. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo .....	18
8.8. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar .....	18
9. SITUACIÓN FISCAL .....	19
10. INGRESOS Y GASTOS .....	19
10.1. Ventas y prestación de servicios.....	19
10.2. Ingresos por Canon de saneamiento.....	19
10.3. Gastos de personal.....	20
10.4. Otros gastos de explotación.....	21
10.5. Otros resultados .....	23
10.6. Ingresos y gastos financieros .....	23
11. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.....	24
12. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE .....	24
13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS .....	24
14. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE .....	25
15. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS.....	25

I. BALANCE

ENTIDAD PÚBLICA DE SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021. Cifras en euros

ACTIVO	NOTAS	2021	2020
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>703.973.354,43</b>	<b>735.286.865,91</b>
<b>I. Inmovilizado intangible</b>	6	<b>44.778,60</b>	<b>30.522,92</b>
5. Aplicaciones informáticas		44.778,60	30.522,92
<b>II. Inmovilizado material</b>	5	<b>703.928.575,83</b>	<b>735.256.342,99</b>
1. Terrenos y construcciones		5.360.098,23	5.040.399,81
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		690.136.455,07	718.572.676,84
3. Inmovilizaciones en curso y anticipos		8.432.022,53	11.643.266,34
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>380.364.654,43</b>	<b>299.133.483,00</b>
<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	8.1	<b>97.498.188,60</b>	<b>154.405.490,46</b>
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		2.685.784,59	3.028.209,34
3. Deudores varios		85.978.283,25	140.793.117,37
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas		8.834.120,76	10.584.163,75
<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>	8.2	<b>98.595,37</b>	<b>98.595,37</b>
5. Otros activos financieros		98.595,37	98.595,37
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo</b>		<b>8.930,13</b>	<b>16.131,43</b>
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	8.3	<b>282.758.940,33</b>	<b>144.613.265,74</b>
1. Tesorería		282.758.940,33	144.613.265,74
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>		<b>1.084.338.008,86</b>	<b>1.034.420.348,91</b>
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS	2021	2020
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>		<b>737.724.136,71</b>	<b>670.112.087,03</b>
<b>A-1) Fondos Propios</b>	8.4	<b>519.367.225,53</b>	<b>440.640.866,80</b>
<b>III. Reservas</b>		<b>440.640.866,80</b>	<b>367.243.955,80</b>
2. Otras reservas		440.640.866,80	367.243.955,80
<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	3	<b>78.726.358,73</b>	<b>73.396.911,00</b>
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	13	<b>218.356.911,18</b>	<b>229.471.220,23</b>
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>213.268.544,98</b>	<b>234.667.708,43</b>
<b>II. Deudas a largo plazo</b>	8.5	<b>213.268.544,98</b>	<b>234.667.708,43</b>
2. Deudas con entidades de crédito		213.268.544,98	234.667.708,43
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>133.345.327,17</b>	<b>129.640.553,45</b>
<b>II. Provisiones a corto plazo</b>	11	<b>1.395.231,18</b>	<b>1.977.631,35</b>
<b>III. Deudas a corto plazo</b>	8.6	<b>22.139.667,11</b>	<b>22.210.283,05</b>
2. Deudas con entidades de crédito		22.139.667,11	22.210.283,05
<b>IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>	8.7	<b>50.909.934,90</b>	<b>50.906.224,16</b>
<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	8.8	<b>58.900.493,98</b>	<b>54.546.414,89</b>
1. Proveedores		57.745.951,93	53.159.532,87
3. Acreedores varios		1.000.676,73	1.174.616,30
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)		1.394,88	53.222,45
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas		152.470,44	159.043,27
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>		<b>1.084.338.008,86</b>	<b>1.034.420.348,91</b>

## II. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

### ENTIDAD PÚBLICA DE SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNITAT VALENCIANA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021. Cifras en euros

	NOTAS	2021	2020
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>		<b>279.848.168,64</b>	<b>281.273.586,36</b>
a) Ventas	10.1	2.104.851,04	1.469.510,49
b) Prestación de servicios		1.631.292,03	1.895.505,20
c) Canon de saneamiento	10.2	276.112.025,57	277.908.570,67
<b>5. Otros ingresos de explotación</b>		<b>847.340,00</b>	<b>630.000,00</b>
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	13	847.340,00	630.000,00
<b>6. Gastos de personal</b>	10.3	<b>-2.442.357,07</b>	<b>-2.562.256,23</b>
a) Sueldos, salarios y asimilados		-1.889.407,55	-2.031.339,81
b) Cargas sociales		-552.949,52	-530.916,42
<b>7. Otros gastos de explotación</b>	10.4	<b>-170.630.782,90</b>	<b>-177.306.111,72</b>
a) Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente	7	-3.397.083,05	-3.344.077,06
b) Gastos de recaudación del Canon de Saneamiento		-3.808.910,18	-1.627.969,22
c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales		-5.409.141,20	-4.944.554,64
d) Gastos de explotación y funcionamiento de los sistemas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales		-157.715.764,69	-166.970.899,98
f) Subvenciones de capital al exterior		-299.883,78	-418.610,82
<b>8. Amortización del inmovilizado</b>	5, 6	<b>-38.330.287,49</b>	<b>-38.286.163,66</b>
<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</b>	13	<b>12.516.765,16</b>	<b>12.204.959,37</b>
<b>10. Exceso de provisiones</b>	11	<b>6.168,28</b>	<b>672.215,26</b>
<b>19. Otros resultados</b>	10.5	<b>567.894,22</b>	<b>382.531,30</b>
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+19)</b>		<b>82.382.908,84</b>	<b>77.008.760,68</b>
<b>12. Ingresos financieros</b>	10.6	<b>129.831,32</b>	<b>141.489,76</b>
a) Gastos financieros capitalizados		27.588,66	27.956,56
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		102.242,66	113.533,20
b <sub>2</sub> ) De terceros		102.242,66	113.533,20
<b>13. Gastos financieros</b>	10.6	<b>-3.786.381,43</b>	<b>-3.753.339,44</b>
b) Por deudas con terceros		-3.786.381,43	-3.753.339,44
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>		<b>-3.656.550,11</b>	<b>-3.611.849,68</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b>		<b>78.726.358,73</b>	<b>73.396.911,00</b>
<b>17. Impuestos sobre beneficios</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)</b>		<b>78.726.358,73</b>	<b>73.396.911,00</b>
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto impuestos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)</b>		<b>78.726.358,73</b>	<b>73.396.911,00</b>

### III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

#### ENTIDAD PÚBLICA DE SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNITAT VALENCIANA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021. Cifras en euros

##### A. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	NOTAS	2021	2020
<b>A. RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>		<b>78.726.358,73</b>	<b>73.396.911,00</b>
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	1.402.456,11	6.392.136,97
<b>B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (I+II+III+IV+V)</b>		<b>1.402.456,11</b>	<b>6.392.136,97</b>
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	-12.516.765,16	-12.204.959,37
<b>C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (VI+VII+VIII+IX)</b>		<b>-12.516.765,16</b>	<b>-12.204.959,37</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)</b>		<b>67.612.049,68</b>	<b>67.584.088,60</b>

##### B. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	Reservas	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
<b>C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2019</b>	<b>269.780.698,59</b>	<b>81.012.836,08</b>	<b>235.284.042,63</b>	<b>586.077.577,30</b>
II. Ajustes por errores 2019 y anteriores	6.933.356,38	429.882,12	0,00	7.363.238,50
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2020</b>	<b>276.714.054,97</b>	<b>81.442.718,20</b>	<b>235.284.042,63</b>	<b>593.440.815,80</b>
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	0,00	73.223.462,39	-5.812.822,40	67.410.639,99
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	81.442.718,20	-81.442.718,20	0,00	0,00
<b>E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2020</b>	<b>358.156.773,17</b>	<b>73.223.462,39</b>	<b>229.471.220,23</b>	<b>660.851.455,79</b>
I. Ajustes por cambio de criterio 2020	6.087.182,63	-392.001,37	0,00	5.695.181,26
II. Ajustes por errores 2020	0,00	3.565.449,98	0,00	3.565.449,98
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	3.000.000,00	-3.000.000,00	0,00	0,00
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021</b>	<b>367.243.955,80</b>	<b>73.396.911,00</b>	<b>229.471.220,23</b>	<b>670.112.087,03</b>
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	0,00	78.726.358,73	-11.114.309,05	67.612.049,68
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	73.396.911,00	-73.396.911,00	0,00	0,00
<b>E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2021</b>	<b>440.640.866,80</b>	<b>78.726.358,73</b>	<b>218.356.911,18</b>	<b>737.724.136,71</b>

#### IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

**ENTIDAD PÚBLICA DE SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNITAT VALENCIANA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2021**  
**Cifras en euros**

	2021	2020
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>		
<b>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.</b>	<b>78.726.358,73</b>	<b>73.396.911,00</b>
<b>2. Ajustes del resultado.</b>	<b>34.025.705,36</b>	<b>33.335.393,35</b>
a) Amortización del inmovilizado (+).	38.330.287,49	38.286.163,66
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).	5.409.141,20	4.944.554,64
c) Variación de provisiones (+/-).	-6.168,28	-672.215,26
d) Imputación de subvenciones (+/-).	-13.364.105,16	-12.834.959,37
g) Ingresos financieros (-).	-129.831,32	-141.489,76
h) Gastos financieros (+).	3.786.381,43	3.753.339,44
<b>3. Cambios en el capital corriente.</b>	<b>54.703.080,31</b>	<b>-202.473.028,53</b>
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).	51.498.160,66	-73.054.207,11
c) Otros activos corrientes (+/-).	7.201,30	19.950.768,95
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).	4.354.079,09	958.917,71
e) Otros pasivos corrientes (+/-).	274.818,86	-154.392.374,84
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).	-1.431.179,60	4.063.866,76
<b>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.</b>	<b>-3.754.754,72</b>	<b>-3.736.040,90</b>
a) Pagos de intereses (-).	-3.856.997,38	-3.849.574,10
c) Cobros de intereses (+).	102.242,66	113.533,20
<b>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)</b>	<b>163.700.389,68</b>	<b>-99.476.765,08</b>
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>6. Pagos por inversiones (-).</b>	<b>6.989.187,35</b>	<b>6.811.442,86</b>
b) Inmovilizado intangible.	28.435,48	4.351,16
c) Inmovilizado material.	6.960.751,87	6.807.091,70
<b>7. Cobros por desinversiones (+).</b>	<b>0,00</b>	<b>116.640,93</b>
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.	0,00	116.640,93
<b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6).</b>	<b>-6.989.187,35</b>	<b>-6.694.801,93</b>
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
<b>9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.</b>	<b>2.833.635,71</b>	<b>2.328.270,21</b>
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).	2.833.635,71	2.328.270,21
<b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.</b>	<b>-21.399.163,45</b>	<b>-25.896.044,16</b>
b) Devolución y amortización de	-21.399.163,45	-25.896.044,16
2. Deudas con entidades de crédito (-).	-21.399.163,45	-25.896.044,16
<b>12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10)</b>	<b>-18.565.527,74</b>	<b>-23.567.773,95</b>
<b>D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)</b>	<b>138.145.674,59</b>	<b>-129.739.340,96</b>
<b>Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.</b>	<b>144.613.265,74</b>	<b>274.352.606,70</b>
<b>Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.</b>	<b>282.758.940,33</b>	<b>144.613.265,74</b>

## V. MEMORIA

### 1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

La Entidad Pública de Saneamiento de Aguas Residuales de la Comunitat Valenciana, abreviadamente EPSAR, se creó por la Ley de la Generalitat Valenciana 2/1992, de 26 de marzo, de saneamiento de las aguas residuales de la Comunitat Valenciana. Es una entidad de derecho público, de las reguladas en el artículo 155 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, que forma parte del sector público instrumental de la Generalitat, con personalidad jurídica propia e independiente de la personalidad jurídica de la Generalitat, y plena capacidad pública y privada. Está sujeta al ordenamiento jurídico privado y goza de autonomía en su organización y de patrimonio propio para el cumplimiento de sus fines.

Su domicilio social se encuentra en València, Avenida Cortes Valencianas, 58 Planta 3ª (Edificio Sorolla Center), C.P. 46015.

Sus funciones y actividades se han expuesto en el Informe de Gestión adjunto a estas cuentas, y consisten en la gestión y explotación de instalaciones y servicios y la ejecución de obras de infraestructura, en materia de abastecimiento de agua, de tratamiento y depuración de aguas residuales y de reutilización de las aguas depuradas y, en general, de todas aquellas medidas que puedan contribuir a incrementar la eficiencia y la sostenibilidad del uso de los recursos hídricos en la Comunitat Valenciana, así como la gestión tributaria del Canon de saneamiento establecido en la Ley 2/1992.

### 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los libros y registros contables de la Entidad y se presentan de acuerdo con el Plan General de Contabilidad, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

A tales efectos, la contabilidad y el registro y valoración de los elementos de las cuentas anuales se ha desarrollado aplicando los principios contables establecidos en el Plan General de Contabilidad: empresa en funcionamiento, devengo, uniformidad, prudencia, no compensación e importancia relativa.

En relación a las salvedades manifestadas en el Informe de Auditoría del ejercicio 2020 se ha procedido a corregir el error contable consistente en que "la cifra de ingresos por canon de saneamiento del ejercicio 2020 no incluye las regularizaciones comunicadas por las entidades suministradoras con anterioridad a la fecha de formulación de las cuentas anuales por, al menos, 3,8 millones de euros, ni los ingresos por canon derivados de autoconsumos realizados en el propio ejercicio 2020". Se ha contabilizado la deuda correspondiente a la regularización de los modelos MD-100 del ejercicio 2020 por importe de 2,71 millones de euros, así como los modelos MD-101 del ejercicio 2020 presentados en el ejercicio 2021 por importe de 0,86 millones de euros, en ambos casos con abono a reservas del ejercicio 2020, por un importe total de 3,57 millones de euros. Asimismo se ha modificado el criterio de contabilización de los ingresos devengados por autoconsumos, de forma que en lugar de contabilizar como ingreso del ejercicio las liquidaciones emitidas en el ejercicio correspondientes al Canon devengado en el ejercicio anterior, se contabiliza en cada ejercicio el Canon devengado en el mismo. El cambio de criterio indicado supone un incremento del saldo de deudores por Canon de saneamiento de 5,7 millones de euros con abono a reservas del ejercicio 2019 y anteriores por importe de 6,1 millones de euros y con cargo a reservas del ejercicio 2020 por importe de 0,4 millones de euros.

En las Cuentas Anuales del ejercicio 2020 se modificó el criterio de determinación de las deudas por Canon de saneamiento, lo que supuso un incremento del saldo de deudores por Canon de saneamiento de 16,5 millones de euros. Dicha cantidad incorporaba el deterioro correspondiente a la prescripción de deudas antiguas y de dudoso cobro, por un importe estimado de 3 millones de euros, siendo por tanto el efecto total sobre las reservas de 19,5 millones de euros.

Siguiendo la normativa sobre "Corrección de errores y cambios de criterios contables" y "Comparación de la Información" establecida en el Plan General de Contabilidad, se han adaptado en las cuentas anuales presentadas los datos relativos al ejercicio 2020 al objeto de facilitar la comparación de los datos relativos al ejercicio corriente y al ejercicio anterior y de valorar adecuadamente las partidas que forman parte de los estados financieros. Los ajustes efectuados en los datos relativos al ejercicio 2020 son los siguientes:

#### Balance

- Se ha incrementado el epígrafe "B) Activo corriente - III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar - 3. Deudores varios" en 9.260.631,24 euros.
- Se ha incrementado el epígrafe "A) Patrimonio neto - A-1) Fondos Propios - VII. Resultado del ejercicio" en 173.448,61 euros.
- Se ha incrementado el epígrafe "A) Patrimonio neto - A-1) Fondos Propios - III. Reservas - 2. Otras reservas" en 9.087.182,63 euros.

#### Cuenta de Pérdidas y Ganancias

- Se ha incrementado el epígrafe "A) Operaciones continuadas - 1. Importe neto de la cifra de negocios - c. Canon de saneamiento" en 3.173.448,61 euros.
- Se ha incrementado el epígrafe "A) Operaciones continuadas - 7. Otros gastos de explotación - c. Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales" en 3.000.000,00 euros.

De acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad, no se incluyen las partidas de los documentos que integran las cuentas anuales en las que no figura importe alguno en el ejercicio ni en el precedente.

### 3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

Se propone aplicar el resultado del ejercicio a reservas voluntarias. En consecuencia, la aplicación de los resultados quedaría como sigue:

Base del reparto	Importe
Saldo cuenta pérdidas y ganancias	78.726.358,73
<b>Total</b>	<b>78.726.358,73</b>

Aplicación	Importe
A reservas voluntarias	78.726.358,73
<b>Total</b>	<b>78.726.358,73</b>

### 4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de valoración utilizadas en la elaboración de las cuentas anuales para el ejercicio 2021, de acuerdo con las establecidas en el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

- *Moneda*

Las cuentas aparecen denominadas en euros.



- *Inmovilizado material*

El inmovilizado material se halla valorado al coste de adquisición, incrementado en los gastos financieros capitalizables. Éstos últimos son los gastos financieros originados por préstamos cuyo destino es la financiación de la construcción de instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, de minimización de vertidos, de cogeneración de energía, de reutilización, de abastecimiento de agua o de modernización de regadíos, y que se han imputado a las mismas hasta su puesta en servicio.

La Entidad amortiza su inmovilizado material siguiendo el método lineal, distribuyendo el coste de los activos entre los años de vida útil estimados. Las instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, de minimización de vertidos, de reutilización y de modernización de regadíos se amortizan en el plazo de 33 años en que se estima su vida útil, mientras que las instalaciones de cogeneración de energía y de abastecimiento de agua se amortizan en el plazo de 25 años en que se estima su vida útil.

Los gastos de conservación y mantenimiento incurridos durante el ejercicio se cargan a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Las instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, de minimización de vertidos, de cogeneración de energía, de reutilización, de abastecimiento de agua y de modernización de regadíos se considera que son construcciones gestionadas para terceros (Generalitat Valenciana), al no disponer la EPSAR de la titularidad de las mismas mientras no medie acuerdo expreso al efecto. Sobre dichas instalaciones EPSAR ejerce el control económico y es probable que obtenga en un futuro un potencial de servicio, al tratarse de activos que generan flujos económicos sociales que benefician a la colectividad. En el caso de instalaciones entregadas a otras Administraciones Públicas, las mismas se dan de baja en el inmovilizado y se contabiliza el correspondiente gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

- *Inmovilizado intangible*

Esta cuenta recoge los importes satisfechos por la adquisición de aplicaciones informáticas, las cuales se amortizan linealmente en el plazo de cinco años en que se estima su vida útil.

- *Instrumentos financieros*

Tanto los activos como los pasivos financieros se valoran por su coste amortizado. No obstante, en el caso de créditos y deudas comerciales con vencimiento a corto plazo, se ha optado por valorarlos aplicando su valor nominal, de acuerdo con lo establecido en la norma de registro y valoración 9ª del PGC-2007.

En el caso de los Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, se practican correcciones valorativas por deterioro del valor como consecuencia de la prescripción de determinadas deudas por Canon de saneamiento, la cual se produce a los cuatro años. Asimismo, se deterioran aquellos saldos a cobrar en concepto de Canon de saneamiento por autoconsumos y por autoliquidaciones presentadas por las entidades suministradoras, pero no ingresadas, procedentes de ejercicios anteriores, de los que existen dudas sobre su cobrabilidad, dotando las correspondientes provisiones por deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales.

Los ingresos y gastos financieros se contabilizan en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias mediante el método del interés efectivo.

- *Impuesto sobre beneficios*

La actividad principal de EPSAR, el saneamiento y depuración de aguas residuales, se financia con un tributo, el Canon de saneamiento, por tanto, no se encuentra sujeta al Impuesto de

Sociedades al tratarse de una actividad no empresarial. En cambio, otras actividades de menor importancia relativa (cogeneración, potabilización y reutilización) sí que están sujetas a dicho impuesto al constituir actividades que se financian mediante el cobro de un precio.

Se ha estimado que la base imponible del Impuesto sobre Sociedades no es positiva, por lo que no se ha consignado gasto alguno por este concepto. Los derechos fiscales resultantes de las bases imponibles negativas no se han contabilizado como Activos por impuesto diferido de acuerdo con el principio de prudencia, al no disponer de elementos que permitan suponer que la Entidad dispondrá de ganancias fiscales futuras en cuantía suficiente para permitir su aplicación.

- *Ingresos por ventas y prestación de servicios*

Se valoran por el valor razonable de la contrapartida de los mismos, que coincide con el valor acordado para los bienes y servicios suministrados.

- *Ingresos por Canon de saneamiento*

La Entidad realiza la gestión del Canon de saneamiento, tributo de la Generalitat Valenciana establecido por la Ley 2/1992.

El Canon de saneamiento se devenga en el momento en que se produce el consumo del agua, y se exige simultáneamente con las cuotas correspondientes a dicho consumo, o en el momento de obtención de la misma en los supuestos de captación directa. Reglamentariamente las entidades suministradoras de agua no están obligadas a facilitar a EPSAR el detalle de todos los recibos de agua emitidos a sus clientes, estando obligadas únicamente a presentar las declaraciones y liquidaciones que se recogen en la normativa del tributo, por tanto, EPSAR aplica el criterio del devengo en la contabilización del Canon de saneamiento facturado en función de la información recibida por parte de las entidades suministradoras.

Las entidades suministradoras de agua recaudan el Canon de saneamiento a los contribuyentes, e ingresan la recaudación obtenida mediante declaraciones-liquidaciones en las que hacen constar los importes facturados y cobrados. La EPSAR contabiliza como ingreso los datos correspondientes a Canon facturado que figuran en esas declaraciones, imputando al ejercicio 2021 las cantidades facturadas por consumo de agua reflejadas en dichas declaraciones, independientemente de cuándo se presenta la declaración-liquidación.

En el ejercicio 2021 se han contabilizado con abono a Reservas los datos de las declaraciones-liquidaciones correspondientes a consumos producidos en ejercicios anteriores, pero que en el momento de elaboración de las cuentas de dichos ejercicios no habían sido presentadas, por lo que no fue posible su inclusión en los mismos.

Asimismo se ha contabilizado en el ejercicio 2021 el Canon de saneamiento devengado correspondiente a sujetos pasivos con captaciones propias de agua, aunque todavía no se hayan emitido las correspondientes liquidaciones. También se han contabilizado los importes liquidados en concepto de recargos y sanciones.

- *Gastos de recaudación del Canon de saneamiento*

Los gastos directamente relacionados con la recaudación del Canon de saneamiento aparecen identificados en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, para cuya valoración se utiliza el criterio de devengo. En particular se incluye en este apartado la indemnización compensatoria a las entidades suministradoras de agua prevista en la normativa reguladora del Canon de saneamiento.

De acuerdo con la contestación emitida por la Dirección General de Tributos del Ministerio de Economía y Hacienda con referencia AF1009-14 ante la consulta planteada por esta Entidad, no están sujetas al IVA las indemnizaciones percibidas por las entidades suministradoras de agua

por la gestión recaudatoria realizada a favor de la EPSAR, conforme al Decreto 266/1994 de la Generalitat Valenciana.

- *Gastos de explotación y funcionamiento de los sistemas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales*

En aplicación de la legislación relativa al Canon de saneamiento, la Entidad financia los gastos de explotación y mantenimiento de las instalaciones públicas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales de la Comunitat Valenciana. Dichos gastos se generan como consecuencia de la aprobación de expedientes de financiación a las entidades titulares de la gestión de dicho servicio. Asimismo, la Entidad realiza directamente la explotación de aquellas instalaciones cuya gestión le ha sido encomendada por las entidades titulares de las mismas. En ambos casos, se contabilizan con cargo al ejercicio 2021 los gastos devengados durante dicho ejercicio, con independencia de cuándo se produce la corriente financiera.

Con el fin de supervisar la correcta aplicación de los gastos realizados y el funcionamiento de las diversas instalaciones, la Entidad incurre en gastos de control a los que se aplica el mismo criterio de devengo expuesto en el párrafo anterior.

- *Otros ingresos y gastos de explotación*

Se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, siguiendo el principio de prudencia, la Entidad únicamente contabiliza los ingresos realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos previsibles y los gastos, aún los eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

- *Impuesto sobre el Valor Añadido*

El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) soportado no deducible se contabiliza, de acuerdo con la naturaleza del hecho imponible, como mayor importe de la inversión o del gasto correspondiente.

- *Provisiones y contingencias*

La Entidad reconoce la existencia de una contingencia producida por el retraso en el pago a proveedores por encima del plazo legal de pago, derivada de la obligación legal que afecta a las Administraciones Públicas de abonar intereses de demora cuando el pago efectivo a los proveedores supera el plazo legalmente establecido. El importe máximo estimado de la contingencia asciende a 290.299 euros (el mismo importe del ejercicio anterior) y se encuentra totalmente provisionada dentro del epígrafe "II. Provisiones a corto plazo". Dicho importe ha sido obtenido aplicando el tipo legal de interés de demora de las operaciones comerciales a los días de demora incurridos en cada una de las reclamaciones presentadas por los acreedores. Actualmente esta Entidad cumple los plazos de pago legalmente establecidos, por tanto, no se considera que existan riesgos de afloramiento de nuevos pasivos adicionales a los contabilizados.

Se ha aplicado a resultados la provisión que afectaba a revisiones de IVA correspondientes a certificaciones de obra pagadas cuyas facturas se encuentran pendientes de recibir por importe de 6.168 euros, al haber transcurrido el plazo para su presentación.

También se encuentran en trámite de aprobación algunos expedientes relativos a certificaciones finales, liquidaciones e indemnizaciones correspondientes a obras ejecutadas por EPSAR y devengadas a 31 de diciembre de 2021. El importe máximo estimado de la contingencia, en función de los Informes emitidos por el DPOE, asciende a 1.104.933 euros

(1.681.164 euros en el ejercicio anterior) y se encuentra totalmente provisionada dentro del epígrafe "II. Provisiones a corto plazo".

Asimismo, la Entidad reconoce la existencia de una contingencia derivada de la Sentencia de 17 de noviembre de 2015 dictada por el Juzgado de lo Contencioso Administrativo nº 3 de València, que declara ajustado a derecho el Acuerdo adoptado en la Junta de Gobierno Local de fecha 30 de mayo de 2014 en relación al Convenio suscrito el 28 de octubre de 2010 entre esta Entidad y el Ayuntamiento de Sagunto para el abastecimiento en alta desde la ETAP de Sagunto. Esta contingencia podría afectar a un crédito de 762.036 euros que esta Entidad tiene contabilizado correspondiente a la diferencia existente entre las facturas emitidas y el importe máximo a facturar en caso de que se aplicaran los efectos del Acuerdo citado a la regularización de los ejercicios entre 2015 y 2019.

Por otra parte, existen reclamaciones de contratistas por importe de 1,6 millones de euros, sobre las que todavía no se han emitido los informes de los servicios técnicos correspondientes, por lo que no se puede estimar de forma razonable si van a suponer o no una salida de recursos.

- *Subvenciones para financiar inversiones de la EPSAR*

Se valoran por el importe concedido y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones.

## 5. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento habido durante el ejercicio 2021 en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el que figura en el siguiente cuadro.

INMOVILIZADO MATERIAL	Saldo al 31/12/2020	Entradas	Salidas	Saldo al 31/12/2021
Terrenos	5.040.400	319.698	0	5.360.098
Otras instalaciones	89.911	0	0	89.911
Mobiliario y equipo de oficina	249.424	50.659	0	300.083
Equipos proceso información	206.040	78.987	0	285.026
Construcciones en curso	11.643.266	6.538.996	9.750.240	8.432.023
Construcciones terminadas	1.249.924.881	9.750.240	0	1.259.675.121
<b>Total Bruto</b>	<b>1.267.153.921</b>	<b>16.738.580</b>	<b>9.750.240</b>	<b>1.274.142.262</b>
Amortización	-531.897.578	-38.316.108	0	-570.213.686
<b>Total Neto</b>	<b>735.256.343</b>	<b>-21.577.527</b>	<b>9.750.240</b>	<b>703.928.576</b>

La misma información relativa al ejercicio 2020 es la siguiente:

INMOVILIZADO MATERIAL	Saldo al 31/12/2019	Entradas	Salidas	Saldo al 31/12/2020
Terrenos	4.451.700	588.700	0	5.040.400
Otras instalaciones	82.605	10.097	2.792	89.911
Mobiliario y equipo de oficina	264.925	2.767	18.269	249.424
Equipos proceso información	235.949	14.560	44.469	206.040
Construcciones en curso	7.248.723	6.218.924	1.824.381	11.643.266
Construcciones terminadas	1.248.100.500	1.824.381	0	1.249.924.881
<b>Total Bruto</b>	<b>1.260.384.402</b>	<b>8.659.429</b>	<b>1.889.910</b>	<b>1.267.153.921</b>
Amortización	-493.699.130	-38.263.978	-65.530	-531.897.578
<b>Total Neto</b>	<b>766.685.272</b>	<b>-29.604.549</b>	<b>1.824.381</b>	<b>735.256.343</b>

El inmovilizado material se amortiza de forma lineal, desde la fecha de recepción de los elementos y de acuerdo con la vida útil que se expone a continuación (en años):

Instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, minimización de vertidos, reutilización y modernización de regadíos	33
Instalaciones de cogeneración de energía y abastecimiento de agua	25
Mobiliario y equipos de oficina	10
Equipos para proceso de la información	4
Otro inmovilizado material	10

En la valoración de los elementos del inmovilizado material correspondientes a construcción de instalaciones se han incluido los intereses capitalizados en el ejercicio 2021, generados por los gastos financieros devengados por los préstamos contraídos por la Entidad, dado que el objetivo de los mismos es el de financiar la construcción de instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, minimización de vertidos, cogeneración de energía, reutilización, abastecimiento de agua y modernización de regadíos.

La imputación de esos gastos financieros a las diferentes obras se ha realizado de forma proporcional, mediante el cálculo tanto del total de intereses devengados como del volumen de obra ejecutada en el mismo período, excluyendo aquellas obras recibidas a 31 de diciembre de 2021 y las que han tenido una ejecución inferior a un año. El importe total de intereses capitalizados es de 27.589 euros (27.957 euros en el ejercicio anterior).

La partida más destacada del inmovilizado material corresponde a la construcción de instalaciones. Durante el ejercicio 2021 se han ejecutado obras por importe de 6.670.315 euros, IVA incluido (6.190.967 euros en el ejercicio 2020). Una vez deducido el IVA recuperable y añadidos los intereses capitalizados, se obtiene el importe de 6.538.996 euros que figura en el cuadro anterior como entradas de construcciones en curso, y que fue de 6.218.924 euros en el ejercicio anterior. Las salidas en este apartado coinciden con las entradas en construcciones terminadas, y corresponden al traspaso realizado entre estos dos conceptos a la finalización de las obras que estaban en ejecución.

El importe total de los bienes del inmovilizado material totalmente amortizados en uso es 464.130 euros (438.381 euros en el ejercicio 2020), con el siguiente detalle:

BIENES INMOVILIZADO MATERIAL AMORTIZADOS EN USO	2021	2020
Mobiliario y otras instalaciones	290.604	289.023
Equipos proceso información	173.526	149.357

Las subvenciones de capital recibidas en el ejercicio 2021 han servido para financiar los elementos destinatarios de las mismas, incluidos en la categoría de construcción de instalaciones. El mismo criterio se utilizó en las subvenciones recibidas en el ejercicio 2020.

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a contratos adjudicados o firmados a 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2022	2023	2024	2025	2026
Instalaciones de saneamiento y depuración	22.571.761	9.057.233	71.693	71.693	0
Instalaciones de potabilización de agua	56.776	0	0	0	0
<b>Total inmovilizado material</b>	<b>23.901.313</b>	<b>9.057.233</b>	<b>71.693</b>	<b>71.693</b>	<b>0</b>

Además de los importes recogidos en este cuadro, existen compromisos derivados de Acuerdos de cooperación suscritos con el siguiente detalle:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2022	2023	2024	2025	2026
Terrenos y bienes naturales	316.714	0	0	0	0
<b>Total subvenciones de capital</b>	<b>316.714</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento habido durante el ejercicio de 2021 en las cuentas de Inmovilizado Intangible ha sido el que figura en el siguiente cuadro.

INMOVILIZADO INTANGIBLE	Saldo al 31/12/2020	Entradas	Salidas	Saldo al 31/12/2021
Aplicaciones Informáticas	674.158	28.435	0	702.593
Amortización	-643.635	-14.180	0	-657.815
<b>Total Neto</b>	<b>30.523</b>	<b>14.256</b>	<b>0</b>	<b>44.779</b>

La misma información relativa al ejercicio 2020 es la siguiente:

INMOVILIZADO INTANGIBLE	Saldo al 31/12/2019	Entradas	Salidas	Saldo al 31/12/2020
Aplicaciones Informáticas	669.807	4.351	0	674.158
Amortización	-621.449	-22.186	0	-643.635
<b>Total Neto</b>	<b>48.358</b>	<b>-17.835</b>	<b>0</b>	<b>30.523</b>

Las aplicaciones informáticas tienen una vida útil estimada de cinco años, y se amortizan linealmente a lo largo de ese periodo.

El importe total de los inmovilizados intangibles totalmente amortizados en uso asciende a 617.743 euros (601.524 euros en el ejercicio anterior), correspondiendo en su totalidad a aplicaciones informáticas.

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a contratos adjudicados o firmados a 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2022	2023	2024	2025	2026
Aplicaciones Informáticas	83.111	0	0	0	0
<b>Total inmovilizado intangible</b>	<b>83.111</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

La Entidad es arrendataria de los locales en los que se sitúan sus oficinas, siendo el contrato de arrendamiento cancelable. También ha sido arrendataria de tres vehículos. Las cuotas de arrendamiento reconocidas como gastos del ejercicio ascienden a 226.213 euros (196.541 euros en el ejercicio anterior). En todos los casos se trata de arrendamientos operativos.

El alquiler de los locales, que supone la partida principal del gasto por este concepto (204.002 euros en el ejercicio 2021 y 180.013 euros en el ejercicio 2020) establece prórrogas anuales que pueden ser canceladas siempre por EPSAR dentro de los plazos de preaviso establecidos en el contrato, y los precios se actualizan anualmente de acuerdo con el índice de precios de alquileres de oficinas (en su defecto se aplica el índice de precios de alquiler de vivienda del IPC).

## 8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

### 8.1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

Los importes consignados en este epígrafe incluyen los importes adeudados a la EPSAR por operaciones comerciales a corto plazo, así como por Canon de saneamiento, siendo este último el concepto más significativo y que está incluido en la partida Deudores varios.

Dentro de las categorías señaladas en el Plan General de Contabilidad, estos importes se encuadran todos ellos en la de "Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo", y en la clase de "Créditos, derivados y otros".

El epígrafe 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios, recoge los créditos con clientes por la prestación del servicio de potabilización, por la venta de agua depurada reutilizada para uso agrícola y por la producción de energía eléctrica, por importe de 2.685.784,59 euros (3.028.209,34 en el ejercicio anterior). El importe de las partidas a cobrar calificadas de dudoso cobro asciende a 1.759.089,11 euros (1.301.603,04 euros en el ejercicio 2020), habiéndose contabilizado una corrección valorativa con objeto de mostrar el valor razonable de los activos, relativa a deudas antiguas y de dudoso cobro, de 457.486 euros (232.744 euros en el ejercicio 2020), reflejada en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, dentro del epígrafe 7c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales.

Dentro del epígrafe 3. Deudores varios, se incluye básicamente el importe de Canon de saneamiento facturado y no recaudado a 31 de diciembre de 2021 que ascendía a 95.371.390 euros (147.007.651 euros en el ejercicio 2020), después de haber realizado una corrección valorativa por prescripción de deudas que asciende a 3.810.439 euros (3.448.425 euros en el ejercicio 2020), reflejada en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, dentro del epígrafe 7c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales. En el ejercicio 2020 no se contabilizó deterioro por prescripción de deudas por suministros de red al haberse modificado en dicho ejercicio el criterio de determinación de las deudas. De haberse contabilizado dicho deterioro su importe sería similar al contabilizado en el ejercicio 2021.

En el ejercicio 2022 y hasta la elaboración de estas cuentas se ha recaudado la cantidad de 61.256.910 euros (58.092.102 euros en el ejercicio anterior), siendo por tanto el importe de Canon de saneamiento facturado y no recaudado correspondiente a los 4 últimos ejercicios no prescritos de 34.114.481 euros (88.915.550 euros en el ejercicio 2020), habiéndose dotado una provisión por deterioro de 9.236.565 euros correspondiente a la deuda por suministros de red de los últimos cuatro ejercicios (9.593.846 euros en el ejercicio anterior) y una provisión por deterioro de 2.081.740 euros correspondiente a la deuda por suministros propios de los últimos cuatro ejercicios (1.209.690 euros en el ejercicio anterior). El detalle de la deuda por Canon de saneamiento de los últimos 4 ejercicios es el siguiente:

EJERCICIO	SUMINISTROS DE RED	SUMINISTROS PROPIOS	TOTAL
2018	2.325.854	347.447	2.673.301
2019	2.956.779	622.693	3.579.471
2020	3.953.933	1.111.600	5.065.532
2021	16.990.349	5.805.827	22.796.176
<b>DEUDA TOTAL</b>	<b>26.226.914</b>	<b>7.887.567</b>	<b>34.114.481</b>
RECAUDADO 2022	61.152.404	104.506	61.256.910
<b>SALDO A 31/12/21</b>	<b>87.379.318</b>	<b>7.992.072</b>	<b>95.371.390</b>

La misma información relativa al ejercicio 2020 es la siguiente:

EJERCICIO	SUMINISTROS DE RED	SUMINISTROS PROPIOS	TOTAL
2017	2.492.606	315.528	2.808.134
2018	2.742.670	622.318	3.364.987
2019	4.358.570	888.320	5.246.890
2020	71.800.357	5.695.181	77.495.539
<b>DEUDA TOTAL</b>	<b>81.394.204</b>	<b>7.521.346</b>	<b>88.915.550</b>
RECAUDADO 2021	57.668.535	423.567	58.092.102
<b>SALDO A 31/12/20</b>	<b>139.062.739</b>	<b>7.944.913</b>	<b>147.007.651</b>

La deuda que mantienen las Entidades Suministradoras correspondiente a Canon de saneamiento recaudado y no ingresado asciende a 4.044.485 euros (4.523.051 euros en el ejercicio 2020), después de haber realizado una corrección valorativa por prescripción de deudas que asciende a 915.036 euros (494.524 euros en el ejercicio 2020), reflejada en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, dentro del epígrafe 7c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales. Asimismo se ha dotado una provisión por créditos comerciales incobrables de 3.592.064 euros (4.001.986 euros en el ejercicio anterior).

Se incluye igualmente en Deudores varios el saldo de las liquidaciones en concepto de Sanciones y Recargos, por importe de 707.909 euros y 33.290 euros, respectivamente (11.343 euros y 29.737 euros en el ejercicio 2020), después de practicar las pertinentes correcciones valorativas por prescripción de deudas por importe de 3.232 euros y de 1.457 euros, respectivamente (106.724 euros y de 15.435 euros en el ejercicio 2020), reflejadas en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, dentro del epígrafe 7c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales.

En el epígrafe 6. Otros créditos con las Administraciones Públicas se incluyen básicamente los créditos derivados de los Convenios suscritos con Corporaciones Locales y que regulan su participación en la financiación de las obras que ejecuta la Entidad.

## 8.2. Inversiones financieras a corto y a largo plazo

Los depósitos relativos a los contratos de alquiler de las oficinas de la Entidad, por importe de 27.298 euros, se encuentran contabilizados en el Activo corriente (apartado V "Inversiones financieras a corto plazo", epígrafe 5), donde también figuran contabilizadas las fianzas constituidas para las expropiaciones de la EDAR de Cheste-Chiva, por importe de 71.297 euros.

## 8.3. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El saldo del epígrafe "1. Tesorería" asciende a 282.758.940,33 euros (144.613.265,74 euros el ejercicio anterior), correspondientes a saldos a favor de la Entidad en cuentas corrientes de entidades financieras colaboradoras de la Generalitat. Este saldo incluye la cantidad de 33.082 euros depositados en cuentas restringidas de recaudación (31.525 euros en el ejercicio 2020).

## 8.4. Fondos propios

En el ejercicio 2021 se ha contabilizado la aplicación de resultados del ejercicio 2020, con el siguiente detalle:

Base del reparto	Importe	Aplicación	Importe
Saldo cuenta pérdidas y ganancias	73.223.462	A reservas voluntarias	73.223.462
<b>Total</b>	<b>73.223.462</b>	<b>Total</b>	<b>73.223.462</b>

La subsanación del error contable consistente en que la cifra de ingresos por canon de saneamiento del ejercicio 2020 no incluía las regularizaciones comunicadas por las entidades suministradoras con anterioridad a la fecha de formulación de las cuentas anuales así como los modelos MD-101 del ejercicio 2020 presentados en el ejercicio 2021, ha supuesto el incremento de los resultados del ejercicio 2020 en la cantidad de 3.565.449,98 euros. El cambio de criterio de contabilización de los ingresos devengados por autoconsumos ha supuesto una reducción de los resultados del ejercicio 2020 de 392.001,37 euros.

A efectos de presentar datos homogéneos que faciliten la comparación de la información de los ejercicios 2020 y 2021, se ha reducido el resultado del ejercicio 2020 en la cuenta de Pérdidas y Ganancias en 3.000.000,00 euros con cargo a Reservas, en concepto de deterioro por prescripción de deudas de suministros de red de Canon de saneamiento.



## 8.5. Deudas a largo plazo

Dentro de este apartado, el importe que aparece en el epígrafe 2, "Deudas con entidades de crédito" corresponde en su totalidad a los préstamos cuyo detalle figura en el siguiente cuadro.

### PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO VIGENTES A 31/12/21

ENTIDAD FINANCIERA	IMPORTE DEL PRÉSTAMO	EJERCICIO EN QUE SE CONTRAJÓ	AMORTIZADO HASTA EL 31/12/21	A AMORTIZAR EN 2022	AÑO DE VTO.
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	12.000.000	2001	8.666.667	666.667	2026
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	30.000.000	2002	21.666.667	1.666.667	2026
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	36.000.000	2003	22.736.842	1.894.737	2028
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	6.000.000	2004	3.789.474	315.789	2028
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	36.000.000	2004	20.842.105	1.894.737	2029
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	47.000.000	2006	23.500.000	2.350.000	2031
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	53.000.000	2007	23.850.000	2.650.000	2032
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	50.000.000	2008	20.000.000	2.500.000	2033
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	50.000.000	2010	15.000.000	2.500.000	2035
INSTITUTO VALENCIANO DE FINANZAS	100.000.000	2011	25.000.000	5.000.000	2036
<b>TOTAL</b>	<b>420.000.000</b>		<b>185.051.754</b>	<b>21.438.596</b>	

La misma información relativa al ejercicio 2020 es la siguiente:

ENTIDAD FINANCIERA	IMPORTE DEL PRÉSTAMO	EJERCICIO EN QUE SE CONTRAJÓ	AMORTIZADO HASTA EL 31/12/20	A AMORTIZAR EN 2021	AÑO DE VTO.
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	12.000.000	2001	8.000.000	666.667	2026
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	30.000.000	2002	20.000.000	1.666.667	2026
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	36.000.000	2003	20.842.105	1.894.737	2028
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	6.000.000	2004	3.473.684	315.789	2028
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	36.000.000	2004	18.947.368	1.894.737	2029
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	47.000.000	2006	21.150.000	2.350.000	2031
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	53.000.000	2007	21.200.000	2.650.000	2032
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	50.000.000	2008	17.500.000	2.500.000	2033
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	50.000.000	2010	12.500.000	2.500.000	2035
INSTITUTO VALENCIANO DE FINANZAS	100.000.000	2011	20.000.000	5.000.000	2036
<b>TOTAL</b>	<b>420.000.000</b>		<b>163.613.158</b>	<b>21.438.596</b>	

Dentro de las categorías señaladas en el Plan General de Contabilidad, estos importes se encuadran todos ellos en la de "Débitos y partidas a pagar a largo plazo", y en la clase de "Deudas con entidades de crédito".

Estos préstamos se encuentran valorados en el Balance por su coste amortizado, de forma que se han deducido los costes de transacción que les son directamente atribuibles y el importe amortizado.

De los préstamos vigentes a 31 de diciembre de 2021, la cantidad de 21.438.596 euros (21.438.596 euros en el ejercicio 2020) se ha traspasado a acreedores a corto plazo, al corresponder al importe a amortizar en el próximo ejercicio.

Los importes que está previsto amortizar de los anteriores préstamos durante los próximos cinco años son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2022	2023	2024	2025	2026
Amortización de préstamos	21.438.596	21.438.596	21.438.596	21.438.596	21.438.596

Durante el ejercicio 2021 no se han suscrito nuevos préstamos.

## 8.6. Deudas a corto plazo

El saldo de 22.139.667 euros que figura en el epígrafe de deudas a corto plazo con entidades de crédito (22.210.283 euros en el ejercicio 2020) tiene la siguiente distribución:

Deudas a corto plazo	2021	2020
Intereses devengados y no vencidos	701.071	771.687
Amortización ejercicio siguiente de préstamos a largo plazo	21.438.596	21.438.596

Dentro de las categorías señaladas en el Plan General de Contabilidad, estos importes se encuadran todos ellos en la de "Débitos y partidas a pagar a corto plazo", y en la clase de "Deudas con entidades de crédito".

## 8.7. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo

Del importe de 50.909.935 euros que figura en este epígrafe (50.906.224 euros en el ejercicio 2020), 4.171 euros corresponden a cantidades retenidas a los contratistas en las certificaciones de obra por liquidación de la tasa de dirección e inspección de obras (460 en el ejercicio anterior), mientras que 50.905.764 euros corresponden a deuda con la Generalitat Valenciana como consecuencia de los pagos realizados por cuenta de ésta a través de los mecanismos de financiación acordados entre la Comunidad Autónoma y la Administración Central (50.905.764 en el ejercicio anterior).

Dichos pagos sirvieron para atender vencimientos de deuda de la EPSAR con entidades de crédito, tanto de intereses como de amortización de la deuda, y se han canalizado a través del Instituto de Crédito Oficial (ICO) y del Fondo de Liquidez Autonómica (FLA). El importe canalizado a través de este mecanismo desde el ejercicio 2012 asciende a 381.718.404 euros.

También está incluida la cantidad de 30.437.692 euros correspondiente al Plan de Pago a Proveedores regulado en el Real Decreto Ley 8/2013, de 28 de junio.

En aplicación del Acuerdo del Gobierno Valenciano de 30 de mayo de 2013, esta deuda se encuentra contabilizada dentro del epígrafe IV. "Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo", al establecer que dicha deuda tenía ese carácter al provenir de la asunción por la Generalitat de vencimientos a corto plazo. A ese respecto, dicho Acuerdo establece que, llegado su vencimiento, si la cuenta acreedora no se salda, se producirá la renovación automática, y que no se devengarán intereses.

El detalle del saldo existente a 31 de diciembre de 2021 es el siguiente (en euros):

Pagos realizados por el FLA en 2014	25.552.903
Devolución parcial FLA 2014 05/03/20	-5.020.180
Plan Pago Proveedores (MECANO)	30.437.692
Compensación GV Resolución 22/12/14	-64.651
<b>Saldo final</b>	<b>50.905.764</b>

## 8.8. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Los importes consignados en estos apartados corresponden a facturas pendientes de pago por obras, servicios y suministros recibidos. También incluye la previsión realizada en relación a la Indemnización Anual Compensatoria a abonar a las Entidades Suministradoras por la recaudación del Canon de saneamiento.

En cuanto a las otras deudas con Administraciones Públicas, se incluyen aquí las cotizaciones a la Seguridad Social, las retenciones practicadas y el resultado de la liquidación de IVA, cuyo pago corresponde realizar en el año 2021.

Dentro de las categorías señaladas en el Plan General de Contabilidad, estos importes se encuadran todos ellos en la de "Débitos y partidas a pagar a corto plazo".

## 9. SITUACIÓN FISCAL

No se esperan actas complementarias por los ejercicios objeto de inspección.

## 10. INGRESOS Y GASTOS

### 10.1. Ventas y prestación de servicios

En el epígrafe Ventas de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias se incluyen los importes facturados por la producción de energía eléctrica en instalaciones de cogeneración y por la venta de agua depurada reutilizada para uso agrícola. En Prestación de servicios se han incluido los ingresos correspondientes al servicio de potabilización de agua para uso humano, las tasas por emisión de informes y certificados y las tasas por dirección e inspección de obras.

VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2021	2020
Venta de agua reutilizada	1.346.360	738.970
Venta energía eléctrica cogeneración	758.491	730.541
Servicio de potabilización	1.478.464	1.554.083
Tasa informes y certificados	3.214	12.030
Tasa dirección e inspección de obras	149.614	329.392
<b>TOTAL</b>	<b>3.736.143</b>	<b>3.365.016</b>

### 10.2. Ingresos por Canon de saneamiento

Durante el ejercicio de 2021 el importe devengado ha sido de 276.112.026 euros (277.908.571 euros en el ejercicio anterior) y la recaudación del ejercicio 2021 ha ascendido a 331.039.334 (213.273.225 euros en el ejercicio anterior):

EJERCICIO 2021	FACTURACIÓN	RECAUDACIÓN	EJERCICIO 2020	FACTURACIÓN	RECAUDACIÓN
SUMINISTROS DE RED	269.485.832	325.290.528	SUMINISTROS DE RED	272.142.481	207.757.350
SUMINISTROS PROPIOS	5.805.827	5.647.287	SUMINISTROS PROPIOS	5.695.181	5.497.877
RECARGOS	35.943	7.090	RECARGOS	62.308	4.162
SANCIONES	784.424	94.430	SANCIONES	8.600	13.836
<b>TOTAL</b>	<b>276.112.026</b>	<b>331.039.334</b>	<b>TOTAL</b>	<b>277.908.571</b>	<b>213.273.225</b>

Distribución por anualidades y conceptos del Canon de saneamiento facturado en el ejercicio:

DESGLOSE FACTURACIÓN	EJERCICIOS ANTERIORES	2020	2021	TOTAL
SUMINISTROS DE RED	-1.575.107	-339.595	271.400.534	269.485.832
MD-101 PRESENTADOS	0	0	268.957.844	268.957.844
MD-101 ESTIMADOS	0	0	1.032.281	1.032.281
MD-100 AJUSTES	0	0	1.423.133	1.423.133
ACTAS	173.369	0	0	173.369
RESOL.DEV.INGR.INDEB.	-1.748.476	-339.595	-12.725	-2.100.796
SUMINISTROS PROPIOS	0	0	5.805.827	5.805.827
RECARGOS	0	0	35.943	35.943
SANCIONES	0	0	784.424	784.424
<b>TOTAL</b>	<b>-1.575.107</b>	<b>-339.595</b>	<b>278.026.728</b>	<b>276.112.026</b>

En el ejercicio 2021 se han contabilizado Resoluciones de devolución de ingresos indebidos de Canon de saneamiento por 2.100.795,89 euros (12.025,47 euros en el ejercicio 2020).

Respecto a los suministros propios, la cantidad de 5.805.827,09 euros contabilizada en el ejercicio 2021 es una estimación, dado que su aprobación definitiva no se producirá hasta que se emitan las correspondientes liquidaciones en el ejercicio 2022. El importe de las liquidaciones emitidas en el ejercicio 2021 correspondientes a autoconsumos del ejercicio 2020 ha ascendido a 5.695.181,26 euros.

Distribución por anualidades y conceptos del Canon de saneamiento recaudado en el ejercicio:

DESGLOSE RECAUDACIÓN	EJERCICIOS ANTERIORES	2020	2021	TOTAL
SUMINISTROS DE RED	1.651.847	64.327.825	259.310.856	325.290.528
SUMINISTROS PROPIOS	163.313	686.109	4.797.865	5.647.287
RECARGOS	498	2.216	4.375	7.090
SANCIONES	9.574	300	84.556	94.430
<b>TOTAL</b>	<b>1.825.233</b>	<b>65.016.450</b>	<b>264.197.652</b>	<b>331.039.334</b>

En el Decreto Ley 4/2020, de 17 de abril, del Consell, de medidas extraordinarias de gestión económico-financiera para hacer frente a la crisis producida por la COVID-19, al objeto de contribuir a paliar los efectos negativos de la pandemia, se acuerda el aplazamiento sin intereses del pago del Canon de Saneamiento en las facturas o recibos que emitan las Entidades Suministradoras de agua referidas a los consumos realizados durante los meses de abril, mayo y junio de 2020, siendo exigibles en los recibos o facturas emitidos durante los dieciocho meses posteriores al 30 de junio de 2020 por medio de fracciones idénticas. Este aplazamiento del momento de la exigencia del tributo no afectará la obligación de las entidades suministradoras de determinar el importe total del canon que correspondería incluir en otro caso en la factura o recibo de agua correspondiente a los periodos de facturación.

El efecto estimado de la medida indicada sobre la recaudación de Canon de saneamiento del ejercicio 2021 se sitúa en torno a los 60 millones de euros.

### 10.3. Gastos de personal

El importe de la partida Cargas Sociales que aparece en el debe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias corresponde a las cuotas empresariales a la Seguridad Social del ejercicio.

El importe de la partida Sueldos, Salarios y asimilados que aparece en el debe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias incluye, además de las retribuciones del personal de la Entidad, la cantidad de 68.914 euros correspondientes a indemnizaciones por despido (226.898 euros en el ejercicio anterior).

La plantilla media de personal en la EPSAR durante los ejercicios 2021 y 2020, distribuida por áreas, figura en el siguiente cuadro.

PLANTILLA MEDIA DE PERSONAL	EJERCICIO 2021	EJERCICIO 2020
GERENCIA	4,2	4,0
SUBDIRECCIÓN GENERAL	22,0	21,1
AUDITOR INTERNO	0,8	0,5
ÁREA TÉCNICA	17,0	18,3
ÁREA JURÍDICA	2,8	3,1
<b>TOTALES</b>	<b>46,8</b>	<b>46,9</b>

La cifra media de 46,8 trabajadores correspondiente al ejercicio 2021 se ha distribuido por sexos en 27,7 mujeres y 19,1 hombres (la distribución de la cifra media de 46,9 trabajadores del ejercicio 2020 fue de 28,4 mujeres y 18,5 hombres).

Por categorías la distribución ha sido de 28,4 técnicos superiores, 4,0 técnicos de grado medio y 14,4 administrativos (en el ejercicio 2020 fueron 29,7 técnicos superiores, 4,0 técnicos de grado medio y 13,2 administrativos).

La plantilla de personal de la Entidad a 31 de diciembre de 2021 está formada por 48 trabajadores distribuidos en 28 mujeres y 20 hombres (44 trabajadores a 31 de diciembre de 2020 distribuidos en 27 mujeres y 17 hombres). Por categorías la distribución es de 29 técnicos superiores, 4 técnicos de grado medio y 15 administrativos (28 técnicos superiores, 3 técnicos de grado medio y 13 administrativos en el ejercicio anterior).

#### 10.4. Otros gastos de explotación

Del importe consignado en el apartado 7.a) Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, 1.156.306 euros corresponden a los gastos generados por la prestación del servicio de abastecimiento de agua potable (1.231.924 euros en el ejercicio anterior), 725.721 euros a la cogeneración de energía eléctrica en instalaciones de saneamiento y depuración (612.455 euros en el ejercicio anterior) y 867.383 euros al mantenimiento de las infraestructuras de minimización de vertidos (882.330 euros en el ejercicio anterior). También figuran contabilizados en este epígrafe 38.237 euros en concepto de indemnizaciones a contratistas, responsabilidad patrimonial y costas judiciales (139.674 euros en el ejercicio 2020). El resto corresponde a gastos de gestión y administración de la EPSAR (arrendamientos, material de oficina, publicidad y propaganda, asesoramientos, primas de seguros, suministros, etc.)

Servicios exteriores y otros gastos gestión corriente	2021	2020
Abastecimiento de agua	1.156.306	1.231.924
Cogeneración de energía	725.721	612.455
Minimización de vertidos	867.383	882.330
Indem.contratistas, resp.patrimonial y costas judiciales	38.237	139.674
Gastos de gestión y administración EPSAR	609.436	477.693
<b>TOTAL</b>	<b>3.397.083</b>	<b>3.344.077</b>

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a contratos adjudicados o firmados a 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2022	2023	2024	2025	2026
Gastos servicio de abastecimiento de agua	1.456.158	1.456.158	364.039	0	0
Gastos cogeneración de energía	3.655	0	0	0	0
Gastos de gestión y administración EPSAR	592.243	197.122	185.998	146.093	4.024
<b>Total</b>	<b>2.052.057</b>	<b>1.653.280</b>	<b>550.038</b>	<b>146.093</b>	<b>4.024</b>

El importe consignado en el apartado 7.b) Gastos de recaudación del Canon de saneamiento, corresponde básicamente a la indemnización compensatoria que perciben las entidades suministradoras de agua por el cobro del Canon de saneamiento a los usuarios de sus servicios, y que se determina de acuerdo con la normativa reguladora de este tributo. El importe consignado en este concepto es una estimación, dado que su aprobación definitiva no se producirá hasta el año 2022. El importe contabilizado en este epígrafe incluye también la indemnización a las diputaciones provinciales por la recaudación en vía ejecutiva.

El apartado 7.c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales recoge correcciones valorativas por prescripción de determinadas deudas a las que ya se ha hecho mención en el apartado 8.1 de esta memoria.

<b>CORRECCIONES VALORATIVAS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Deudas reutilización	-457.486	-232.744
Aportaciones a obras	-114.724	-172.086
Otros deudores en concurso	-1.921	0
Canon de saneamiento, deterioro definitivo	-4.730.164	-4.065.107
Canon de saneamiento, provisión	-14.910.369	-5.211.676
Canon de saneamiento, reversión provisión	14.805.522	4.737.059
<b>TOTAL</b>	<b>-5.409.141</b>	<b>-4.944.555</b>

En el epígrafe 7.d) Gastos de explotación y funcionamiento de los sistemas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales se incluyen los gastos generados por la explotación, mantenimiento, conservación, mejora y control de las instalaciones públicas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales. El detalle por tipo de gasto figura en el cuadro siguiente:

<b>GASTOS DE EXPLOTACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE SANEAMIENTO, DEPURACIÓN Y REUTILIZACIÓN DE AGUAS RESIDUALES</b>		
<b>TIPO DE GASTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Gastos en explotación de instalaciones de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales</b>	<b>148.829.827</b>	<b>148.409.035</b>
Financiados a entidades locales	62.966.325	61.528.629
Realizados directamente por la Entidad de Saneamiento	85.863.502	86.880.407
<b>Gastos en reformas, mejoras y reparaciones en instalaciones de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales</b>	<b>2.898.619</b>	<b>12.522.481</b>
Financiados a entidades locales	1.998.747	4.329.960
Realizados directamente por la Entidad de Saneamiento	899.872	8.192.521
<b>Gastos en control del funcionamiento de las instalaciones de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales</b>	<b>5.987.319</b>	<b>6.039.383</b>
Realizados directamente por la Entidad de Saneamiento	5.987.319	6.039.383
<b>TOTALES</b>	<b>157.715.765</b>	<b>166.970.900</b>

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a contratos adjudicados o firmados a 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

<b>Compromisos ejercicios futuros, euros</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Gastos de explotación	63.814.692	25.811.552	945.656	0	0
Gastos en reformas, mejoras y reparaciones	802.604	0	0	0	0
Gastos en control del funcionamiento	3.291.719	0	0	0	0
<b>Total gastos explotación</b>	<b>67.909.015</b>	<b>25.811.552</b>	<b>945.656</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Además de los importes recogidos en este cuadro, la explotación y funcionamiento de los sistemas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales, implican unos compromisos adquiridos para ejercicios futuros como consecuencia de los expedientes de financiación y convenios suscritos correspondientes a las instalaciones gestionadas por administraciones locales, según el siguiente detalle:

<b>Compromisos ejercicios futuros, euros</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Gastos de explotación	59.290.937	54.700.912	22.932.929	0	0
Gastos en reformas, mejoras y reparaciones	12.288.738	514.156	540.390	0	0
<b>Total gastos explotación</b>	<b>71.579.676</b>	<b>55.215.067</b>	<b>23.473.319</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

En el epígrafe 7.f) Subvenciones de capital al exterior se incluyen las cantidades derivadas de la participación de EPSAR en las actuaciones ejecutadas en el marco del Acuerdo de Cooperación firmado el 2 de enero de 2020 con la Diputación Provincial de Castellón para la ejecución y financiación de infraestructuras de saneamiento y depuración en la provincia, por un total de 299.884 euros (418.610 euros en el ejercicio anterior). Este Acuerdo de Cooperación implica los siguientes compromisos adquiridos para ejercicios futuros:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2022	2023	2024	2025	2026
Subvenciones de Capital	1.500.000	1.500.000	1.482.646	0	0
<b>Total subvenciones de capital</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.482.646</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 10.5. Otros resultados

El detalle del epígrafe "19. Otros resultados" del apartado "A) Operaciones Continuadas" de la cuenta de Pérdidas y Ganancias es el siguiente:

OTROS RESULTADOS	2021	2020
Indemnizaciones judiciales por daños	404.285	264.883
Ajuste IAC ejercicios anteriores	0	62.886
Recaudación Canon deteriorado	161.826	171.988
Indemnizaciones de contratistas por daños y perjuicios	2.000	0
Pérdidas de existencias mantenidas para la venta	0	-109.340
Otros	-217	-7.887
<b>TOTAL</b>	<b>567.894</b>	<b>382.531</b>

### 10.6. Ingresos y gastos financieros

Este epígrafe incluye la capitalización de los gastos financieros mencionada en la nota 5. Su distribución por categorías es la siguiente:

Ingresos financieros	2021	2020
Capitalización de gastos financieros	27.589	27.957
Intereses por préstamos y partidas a cobrar a corto plazo	102.243	113.533
<b>TOTAL</b>	<b>129.831</b>	<b>141.490</b>

Los gastos financieros se han contabilizado en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias mediante la aplicación del interés efectivo de las operaciones crediticias que los han generado. Estos gastos financieros vienen motivados principalmente por el recurso al endeudamiento como forma de financiar las inversiones efectuadas por la EPSAR a lo largo de su historia.

Los gastos financieros se distribuyen en las siguientes categorías:

Gastos financieros	2021	2020
Débitos y partidas a pagar por deudas con EC a largo plazo	3.467.759	3.727.335
Intereses de demora	318.622	26.004
<b>TOTAL</b>	<b>3.786.381</b>	<b>3.753.339</b>

De los intereses de demora contabilizados 239.640 euros han sido motivados por la devolución de ingresos indebidos de Canon de saneamiento (260 euros en el ejercicio 2020) y 78.888 euros por retraso en el pago de certificaciones de obra (25.737 euros en el ejercicio 2020).

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a préstamos suscritos a 31 de diciembre de 2021, calculados aplicando el tipo de interés vigente a dicha fecha a los préstamos con tipo de interés variable o revisable, son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2022	2023	2024	2025	2026
Gastos financieros por préstamos suscritos	3.156.427	2.845.093	2.534.503	2.222.523	1.911.135

## 11. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

El desglose del saldo del epígrafe II. Provisiones a corto plazo del apartado C) Pasivo Corriente del Balance es el siguiente:

Provisiones a corto plazo	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
Reclamaciones por intereses de demora	290.299	0	0	290.299
Regularizaciones de IVA de certificaciones de obra	6.168	0	6.168	0
Indemnizaciones en trámite a contratistas	1.681.164	29.005	605.237	1.104.933
<b>Total</b>	<b>1.977.631</b>	<b>29.005</b>	<b>611.405</b>	<b>1.395.231</b>

El desglose del movimiento en el ejercicio 2021 de la partida Indemnizaciones en trámite a contratistas es el siguiente:

Indemnizaciones en trámite a contratistas	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
2005/EL/0065 ALCOI	1.075.928	29.005	0	1.104.933
2006/EL/0084 EL CAMPELLO	605.237	0	605.237	0
<b>Total</b>	<b>1.681.164</b>	<b>29.005</b>	<b>605.237</b>	<b>1.104.933</b>

## 12. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

Dada la actividad de esta Entidad, todas las inversiones y gastos realizados tienen como objeto la protección y mejora del medio ambiente, por lo que no se considera necesario añadir más información a la que ya consta en esta memoria y en el informe de gestión del ejercicio.

## 13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

El movimiento que se ha producido en el ejercicio 2021 por las subvenciones de capital recibidas es el que aparece a continuación.

SUBVENCIONES DE CAPITAL	Saldo en Balance inicial	Subvenciones obtenidas ejercicio 2021	Traspaso a resultados ejercicio 2021	Saldo en Balance final
Generalitat hasta 2020	186.225.680	0	10.329.890	175.895.790
Generalitat 2021	0	0	0	0
Suplemento infraestructuras	20.804.427	1.309.809	1.267.489	20.846.746
Corporaciones locales	22.441.113	92.648	919.385	21.614.375
<b>Total</b>	<b>229.471.220</b>	<b>1.402.456</b>	<b>12.516.765</b>	<b>218.356.911</b>



La misma información relativa al ejercicio 2020 es la siguiente:

SUBVENCIONES DE CAPITAL	Saldo en Balance inicial	Subvenciones obtenidas ejercicio 2020	Traspaso a resultados ejercicio 2020	Saldo en Balance final
Generalitat hasta 2019	192.109.186	0	10.290.003	181.819.183
Generalitat 2020	0	4.442.636	36.138	4.406.498
Suplemento infraestructuras	20.047.578	1.716.871	960.022	20.804.427
Corporaciones locales	23.127.279	232.630	918.795	22.441.113
<b>Total</b>	<b>235.284.043</b>	<b>6.392.137</b>	<b>12.204.959</b>	<b>229.471.220</b>

La mayor parte de las subvenciones que figuran en el Balance son de capital, destinadas a financiar la construcción de instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, minimización de vertidos, cogeneración de energía, reutilización, abastecimiento de agua y modernización de regadíos.

De acuerdo con el Plan General de Contabilidad, las subvenciones de capital con carácter de no reintegrables se imputarán a resultados del ejercicio en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados con las mismas. En los cuadros anteriores se detalla el desglose de este concepto, incluido en el epígrafe 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras de la cuenta de Pérdidas y Ganancias, cuyo total asciende en el ejercicio 2021 a 12.516.765 euros (12.204.959 euros en año anterior).

Detalle de las subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio:

SUBVENCIONES EXPLOTACIÓN	2021	2020
TASA ETAP RIBERA	630.000	630.000
DESINF.VERTIDO MAR ACEQ.H.NORD	217.340	0
<b>TOTAL</b>	<b>847.340</b>	<b>630.000</b>

#### 14. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No se considera que existan hechos posteriores al cierre del ejercicio y que afecten a la información contenida en estas cuentas ni a la capacidad de evaluación de las mismas ni a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

#### 15. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Entre las operaciones con partes vinculadas que se han realizado durante este ejercicio y el ejercicio anterior se encuentran las subvenciones recibidas de la Generalitat a las que se ha hecho referencia en la nota 13 y la deuda con la Generalitat mencionada en la nota 8.7.

Los miembros del Consejo de Administración no perciben retribución alguna en concepto de sueldo, dietas o remuneraciones de cualquier clase. Asimismo, la Entidad no ha contraído obligación alguna en materia de pensiones o primas de seguro de vida en relación con los miembros del Consejo de Administración.

València, en la fecha indicada en la firma digital

Juan Ángel Conca Pardo  
Gerente