

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.

Comptes anuals abreujats
corresponents a l'exercici 2016
juntament amb l'informe d'auditoria
independent de comptes anuals

Esborrany subjecte
a canvis

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.

Comptes anuals abreujats
corresponents a l'exercici 2016
juntament amb l'informe d'auditoria
independent de comptes anuals

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

COMPTES ANUALS ABREUJATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016:

Balanços abreujats al 31 de desembre de 2016 i de 2015
Comptes de pèrdues i guanys abreujats dels exercicis 2016 i 2015
Memòria de l'exercici 2016

Esborrany subjecte
a canvis

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.
INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

Als Socis de Recollida de Residus d'Osona, S.L.:

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Recollida de Residus d'Osona, S.L., que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

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

El Consell d'Administració és el responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de Recollida de Residus d'Osona, S.L., de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria a fi d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

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

Esborrany subjecte
a canvis

II

Opinió

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 Recollida de Residus d'Osona, S.L. a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

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

Ramon Riera Creus
Soci-Auditor de Comptes

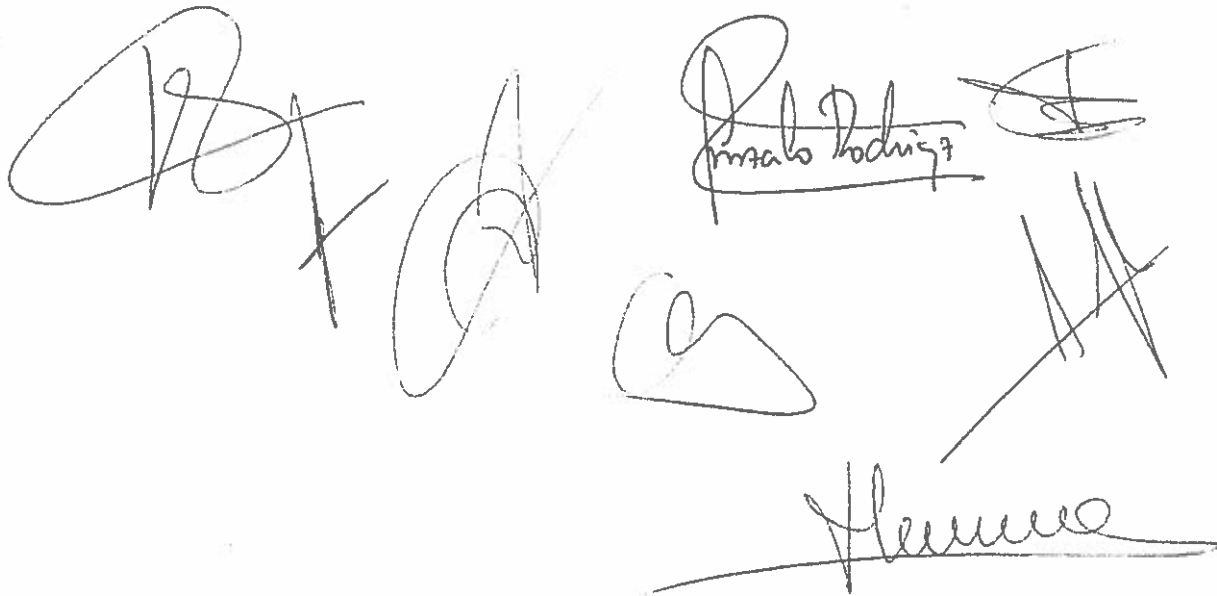
Vic, 3 de març de 2017

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.

COMPTES ANUALS ABREUJATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.
BALANCOS ABREUJATS A 31 DE DESEMBRE DE 2016 I DE 2015
 (Expressats en euros)

ACTIU	Notes a la memòria	2016	2015
ACTIU NO CORRENT		1.191.007,55	1.542.331,49
Immobilitzat material	Nota 4	1.093.366,39	1.447.998,00
Inversions financeres a llarg termini	Nota 5	13.753,42	13.667,36
Actius per Impost diferit	Nota 8	83.887,74	80.666,13
ACTIU CORRENT		1.424.436,67	1.409.867,81
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		461.170,40	727.352,58
Clients per vendes i prestacions de serveis		411.220,72	657.329,10
Clients, empreses del grup i associades	Nota 9	41.107,37	57.561,80
Personal		1.350,00	4.925,00
Actiu per impost corrent	Nota 8	7.492,31	7.536,68
Periodificacions a curt termini		6.155,35	-
Efectiu i altres actius líquids equivalents		957.110,92	682.515,23
TOTAL ACTIU		2.615.444,22	2.952.199,30



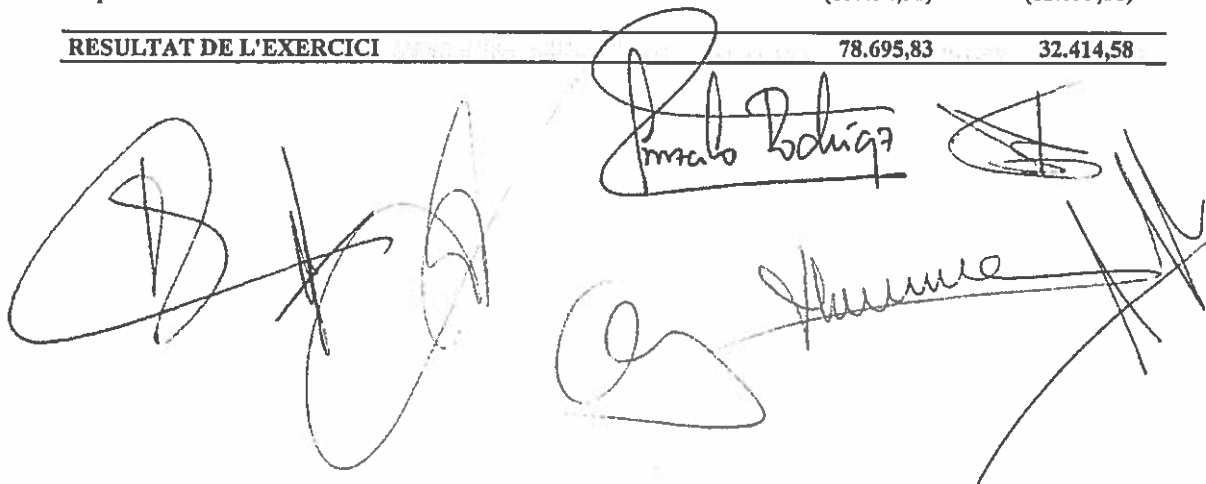
The image shows several handwritten signatures and initials in black ink. One signature is clearly legible as "Pinto Rodríguez". There are also several large, stylized initials and other signatures, some of which appear to be crossed out or partially obscured.

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.
BALANÇOS ABREUJATS A 31 DE DESEMBRE DE 2016 I DE 2015
 (Expressats en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes a la memòria	2016	2015
PATRIMONI NET		1.389.911,68	1.318.758,93
Fons propis	Nota 7	1.376.335,60	1.297.639,77
Capital	Nota 7.1	854.501,80	854.501,80
Reserves	Nota 7.2	443.137,97	410.723,39
Legal i estatutàries		72.821,34	69.579,88
Altres Reserves		370.316,63	341.143,51
Resultat de l'exercici		78.695,83	32.414,58
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 10	13.576,08	21.119,16
PASSIU NO CORRENT		125.055,56	142.640,90
Provisions a llarg termini	Nota 10	124.389,63	124.700,75
Deutes a llarg termini	Nota 6	-	14.041,42
Deutes amb entitats de crèdit		-	7.507,17
Altres passius financers		-	6.534,25
Passius per impost diferit	Nota 8	665,93	3.898,73
PASSIU CORRENT		1.100.476,98	1.490.799,47
Provisions a curt termini	Nota 10	182.490,82	192.164,14
Deutes a curt termini	Nota 6	7.514,75	90.278,35
Deutes amb entitats de crèdit		7.514,75	88.761,04
Altres passius financers		-	1.517,31
Creditors comercials i altres comptes a pagar		910.471,41	1.208.356,98
Proveïdors		367.279,82	531.124,08
Proveïdors, empreses del grup i associades	Nota 9	163.576,75	295.208,39
Creditors varis		296,40	251,56
Personal (remuneracions pendents de pagament)		205.277,51	215.072,33
Passiu per impost corrent	Nota 8	16.255,99	6.998,22
Altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 8	152.325,01	159.702,40
Acomptes de clients		5.459,93	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.615.444,22	2.952.199,30

RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJATS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2016 I 2015
 (Expressats en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes a la memòria	2016	2015
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negoci		6.627.171,18	6.509.586,46
Aprovisionaments		(1.716.874,42)	(1.723.039,50)
Altres ingressos d'explotació		19.280,96	17.611,43
Despeses de personal		(3.452.889,97)	(3.433.781,26)
Altres despeses d'explotació		(1.027.626,93)	(994.633,98)
Serveis exteriors		(1.037.085,99)	(1.063.763,56)
Tributs		(10.062,02)	(10.054,14)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		21.134,30	83.942,18
Altres despeses de gestió corrents		(1.613,22)	(4.758,46)
Amortització de l'immobilitzat	Nota 4	(367.596,46)	(376.050,78)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	Nota 10	10.775,88	47.115,94
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		92.240,24	46.808,31
Ingressos financers		162,14	2.536,12
Despeses financeres		(672,17)	(4.829,99)
RESULTAT FINANCER		(510,03)	(2.293,87)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		91.730,21	44.514,44
Impost sobre beneficis	Nota 8	(13.034,38)	(12.099,86)
RESULTAT DE L'EXERCICI		78.695,83	32.414,58



RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.

MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI 2016

NOTA 1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

a) Constitució i domicili social

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

b) Activitat

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

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

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

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 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 de l'exercici 2016 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, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat. Amb data 11 de maig de 2016, es van aprovar els Comptes Anuals de l'exercici 2015.

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

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat del Consell d'Administració 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.

d) Principi d'empresa en funcionament

No existeixen incerteses significatives ni aspectes sobre el futur que puguin dur associat un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius en l'exercici següent. Per tant, els comptes anuals a 31 de desembre de 2016, s'han preparat d'acord amb el principi d'empresa en funcionament, que implica que les operacions futures de la Societat es desenvoluparan en condicions normals.

e) Comparació de la informació

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2016 es presenten de forma comparada amb els corresponents de l'exercici anterior. No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels comptes anuals amb els de l'exercici precedent.

f) Agrupació de partides

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

g) Elements recollits en diferents partides

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

h) Canvis en criteris comptables

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

i) Correcció d'errors

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

j) Comptes anuals abreujats

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

NOTA 3. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per l'exercici 2016, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

a) Immobilitzat material

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

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

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

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

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

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

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

Com a conseqüència d'aquesta publicació la Societat recull en els seus estats financers de 31 de desembre de 2016 els drets d'ús cedits pel Consell Comarcal d'Osona dels elements de transport que són propietat de l'Administració i que a efectes de la prestació són de servei públic de recollida i tractament de residus.

b) Arrendaments

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

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

c) Actius i passius financers

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

Préstecs i partides a cobrar i dèbits i partides a pagar

Préstecs i partides a cobrar

En aquesta categoria es classifiquen:

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

Dèbits i partides a pagar

En aquesta categoria es classifiquen:

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

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

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

Baixa d'actius financers

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

Baixa de passius financers

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

Fiances lliurades

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

Fiances rebudes

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

d) Impost sobre beneficis

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

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

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

c) Ingressos i despeses

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

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contra, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que la Societat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

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

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

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

f) Provisions i contingències

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

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

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

g) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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

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

h) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions de capital no reintegrables, així com les donacions i llegats, es valoren pel valor raonable de l'import concedit o del bé rebut. Inicialment s'imputen com a ingressos directament al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en proporció a la depreciaió 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 4. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2016 és el següent:

	31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2016
Cost:					
Construccions	48.339,54	-	-	-	48.339,54
Instal·lacions tècniques i maquinària	932.765,47	-	-	9.000,00	941.765,47
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	41.248,14	-	-	-	41.248,14
Equips processos d'informació	21.214,63	4.874,86	(910,01)	-	25.179,48
Elements de transport	2.926.909,20	-	-	-	2.926.909,20
Acomptes i immobilitzat en curs	-	9.000,00	-	(9.000,00)	-
	3.970.476,98	13.874,86	(910,01)	-	3.983.441,83
Amortització acumulada:					
Construccions	(48.339,54)	-	-	-	(48.339,54)
Instal·lacions tècniques i maquinària	(332.546,47)	(118.874,82)	-	-	(451.421,29)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(24.189,14)	(3.413,78)	-	-	(27.602,92)
Equips processos d'informació	(18.697,63)	(1.573,00)	-	-	(20.270,63)
Elements de transport	(2.098.706,20)	(243.734,86)	-	-	(2.342.441,06)
	(2.522.478,98)	(367.596,46)	-	-	(2.890.075,44)
Immobilitzat material, net	1.447.998,00	(353.721,60)	(910,01)	-	1.093.366,39

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2015 és el següent:

	31/12/2014	Altes	Traspassos	31/12/2015
Cost:				
Construccions	48.339,54	-	-	48.339,54
Instal·lacions tècniques i maquinària	593.483,00	46.394,00	292.888,47	932.765,47
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	30.031,14	11.217,00	-	41.248,14
Equips de procés d'informació	19.697,32	1.517,31	-	21.214,63
Elements de transport	2.926.909,20	-	-	2.926.909,20
Acomptes i immobilitzat en curs	-	292.888,47	(292.888,47)	-
	3.618.460,20	352.016,78	-	3.970.476,98
Amortització acumulada:				
Construccions	(48.339,54)	-	-	(48.339,54)
Instal·lacions tècniques i maquinària	(253.575,00)	(78.971,47)	-	(332.546,47)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(21.750,14)	(2.439,00)	-	(24.189,14)
Equips de procés d'informació	(17.619,32)	(1.078,31)	-	(18.697,63)
Elements de transport	(1.805.144,20)	(293.562,00)	-	(2.098.706,20)
	(2.146.428,20)	(376.050,78)	-	(2.522.478,98)
Immobilitzat material, net	1.472.032,00	(24.034,00)	-	1.447.998,00

Elements totalment amortitzats i en ús

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius que, al 31 de desembre de 2016 i 2015, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	2016	2015
Construccions	48.339,54	48.339,54
Maquinària	19.000,00	19.000,00
Altres instal·lacions	4.999,98	4.999,98
Mobiliari	10.411,05	10.411,05
Equips procés d'informació	17.497,06	17.497,06
Elements de transport	995.654,77	844.183,54
	1.095.902,40	944.431,17

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 2016 i 2015 no existeix cap dèficit de cobertura relacionat amb els anomenats riscos.

NOTA 5. ACTIUS FINANCERS

Actius financers no corrents

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

	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2016	31/12/2015
Préstecs i partides a cobrar	13.753,42	13.667,36

El moviment d'actius financers no corrents durant l'exercici 2016, és el següent:

	31/12/2015	Altes	31/12/2016
Crèdits, derivats i altres			
Préstecs i partides a cobrar	13.667,36	86,06	13.753,42

NOTA 6. PASSIUS FINANCERS

Passius financers no corrents

El detall de passius financers no corrents, és el següent:

	Deutes amb entitats de crèdit		Altres passius financers		Total	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Dèbits i partides a pagar	-	7.507,17	-	6.534,25	-	14.041,42

6.1) Altra informació relativa a passius financers

a) Classificació per venciments

Al tancament de l'exercici actual, tots els passius financers de la Societat tenen venciments inferiors a 1 any.

El detall dels venciments dels instruments financers de passiu al tancament de l'exercici anterior va ser el següent:

	Venciment anys			Total
	2016	2017	> 5 anys	
Deutes financers:	90.278,35	7.507,17	6.534,25	104.319,77
Deutes amb entitats de crèdit	88.761,04	7.507,17	-	96.268,21
Altres passius financers	1.517,31	-	6.534,25	8.051,56
Total	90.278,35	7.507,17	6.534,25	104.319,77

NOTA 7. FONS PROPIS

7.1) Capital Social

A 31 de desembre de 2016, així com a 31 de desembre de 2015, el capital social està representat per 14.218 participacions nominatives de 60,10 Euros nominals cadascuna, totalment subscrites i desemborsades. Aquestes participacions gaudeixen d'iguals drets polítics i econòmics.

7.2) Reserves

El detall de les reserves és el següent:

	2016	2015
Reserva legal	72.821,34	69.579,88
Reserves especials	370.311,79	341.138,67
Diferències per ajust del capital a euros	4,84	4,84
Total	443.137,97	410.723,39

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 2016, 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 proposa la dotació del fons de reserva per a l'amortització de capital privat.

NOTA 8. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos mantinguts amb les administracions públiques a 31 de desembre de 2016 i 2015 és el següent, en euros:

	31/12/2016		31/12/2015	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
No corrent:				
Actius per impostos diferits	83.887,74	-	80.666,13	-
Passius per impostos diferits	-	665,93	-	3.898,73
	83.887,74	665,93	80.666,13	3.898,73
Corrent:				
Impost sobre el valor afegit	-	28.417,03	-	22.068,91
Devolució d'Impostos	-	-	357,52	-
Ret. i pagaments a compte de l'impost de societats	7.492,31	-	7.179,16	-
Retencions per IRPF	-	46.812,99	-	52.987,19
Impost de societats	-	16.255,99	-	6.998,22
Seguretat Social	-	77.094,99	-	84.646,30
	7.492,31	168.581,00	7.536,68	166.700,62

Impost sobre beneficis

El càrrec a resultats de l'exercici 2016 en concepte d'impost sobre beneficis corrent ha estat de 16.255,99 euros (6.998,22 euros en l'exercici anterior).

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

	Saldo al 31/12/2015	Compte de pèrdues i guanys		Imputats al patrimoni net	Saldo al 31/12/2016
		Aplicats	Altres		
Actius per impostos diferits:					
Diferències temporànies	80.666,13	(7.116,48)	10.338,09	-	83.887,74
Passius per impostos diferits:					
Diferències temporànies	(3.898,73)	-	-	3.232,80	(665,93)

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

	Saldo al 31/12/2014	Compte de pèrdues i guanys			Imputats al patrimoni net	Saldo al 31/12/2015
		Generats	Aplicats	Altres	Aplicats	
Actius per impostos diferits:						
Diferències temporànies	85.767,77	560,08	(6.158,86)	497,14	-	80.666,13
Passius per impostos diferits:						
Diferències temporànies	(18.033,53)	-	-	-	14.134,80	(3.898,73)

Com a conseqüència de la Llei 27/2014, del 27 de novembre, el tipus general de gravamen de l'impost sobre societats s'ha modificat passant del 30% al 28%, pels períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2015, i al 25%, pels períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2016. La Societat ha ajustat els actius i passius per impostos diferits d'acord amb el tipus de gravamen esperat en el moment de la seva reversió.

NOTA 9. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

9.1) Saldos entre parts vinculades

El detall dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2016 s'indica a continuació, en euros:

Saldos pendents amb parts vinculades a l'exercici 2016	Entitat Dominant Consell Comarcal d'Osona	Empreses Associades	
		Cespa, S.A.	Altres empreses associades
ACTIU CORRENT	-	23.934,56	17.172,81
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:	-	23.934,56	17.172,81
Clients per vendes i prestació de serveis	-	23.934,56	17.172,81
PASSIU CORRENT	(66.922,80)	(9.669,53)	(86.984,42)
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	(66.922,80)	(86.984,42)	(9.669,53)
Proveïdors a curt termini	(66.922,80)	(86.984,42)	(9.669,53)

El detall dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2015 s'indica a continuació, en euros:

Saldos pendents amb parts vinculades a l'exercici 2015	Entitat Dominant Consell Comarcal d'Osona	Empreses Associades	
		Cespa, S.A.	Altres empreses associades
ACTIU CORRENT	-	34.907,30	22.654,50
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:	-	34.907,30	22.654,50
Clients per vendes i prestació de serveis	-	34.907,30	22.654,50
PASSIU CORRENT	(132.143,92)	(128.055,47)	(35.009,00)
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	(132.143,92)	(128.055,47)	(35.009,00)
Proveïdors a curt termini	(132.143,92)	(128.055,47)	(35.009,00)

9.2) Transaccions entre parts vinculades

Les transaccions més significatives efectuades amb parts vinculades en l'exercici 2016 es detallen a continuació:

Operacions amb parts vinculades en l'exercici 2016	Entitat Dominant Consell Comarcal d'Osona	Empreses Associades	
		Cespa, S.A.	Altres empreses associades
Prestació de serveis	-	44.099,60	63.841,43
Recepció de serveis	121.286,31	219.807,76	106.644,01
Despeses per lloguers	74.400,00	71.783,40	902,49

Les transaccions més significatives efectuades amb parts vinculades en l'exercici 2015 es detallen a continuació:

Operacions amb parts vinculades en l'exercici 2015	Entitat Dominant Consell Comarcal d'Osona	Empreses Associades	
		Cespa, S.A.	Altres empreses associades
Compres d'actius no corrents	122.630,01	-	-
Prestació de serveis	2.480,00	44.558,19	55.094,96
Recepció de serveis	95.409,85	249.752,89	77.898,97
Despeses per lloguers	74.400,00	68.304,38	-

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.

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

Els imports rebuts el Consell d'Administració durant els exercicis 2016 i 2015, es detallen a continuació, en euros:

	2016	2015
Sous, dietes i altres remuneracions	1.627,70	19.086,56

No hi ha personal que compleixi amb la definició d'Alta Direcció i que no formi part del Consell d'Administració.

A 31 de desembre de 2016, no existeixen compromisos per complements de pensions, avals o garanties concedides a favor del Consell d'Administració.

NOTA 10. ALTRA INFORMACIÓ

Personal

El nombre mig de treballadors durant els exercicis 2016 i 2015, és el següent:

	2016	2015
Nombre mig de treballadors	77,91	79,64

Subvencions oficials de capital

El moviment de les subvencions, donacions i llegats rebuts atorgats per tercers diferents als Socis durant els exercicis 2016 i 2015 es mostra a continuació:

	Import a 31/12/2016	Import a 31/12/2015
Saldo a l'inici de l'exercici	21.119,16	54.100,30
(-) Subvencions traspasades a resultats de l'exercici	(10.775,88)	(47.115,94)
(+) Efecte fiscal	3.232,80	14.134,80
Saldo al tancament de l'exercici	13.576,08	21.119,16

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

Subvencions a l'explotació

Durant el present exercici la Societat ha rebut un total de 18.072,59 euros en concepte de subvencions d'explotació (17.611,37 euros en el 2015) que han estat registrades com ingrés en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Informació sobre medi ambient

La Societat no té actius d'importància ni ha incorregut en despeses rellevants destinades a la minimització de l'impacte mediambiental i a la protecció i millora del medi ambient. Així mateix, no existeixen provisions per a riscos i despeses ni contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

Provisions i contingències

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

Tipus de provisió	Saldo a 31/12/2015	Dotacions	Aplicacions o excessos	Saldo a 31/12/2016
Llarg termini:				
Altres responsabilitats (*)	124.700,75	-	(311,12)	124.389,63
Curt termini:				
Retribucions al personal (**)	192.164,14	50.286,07	(59.959,39)	182.490,82

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

(**) Aquestes provisions cobreixen els riscos derivats de l'activitat normal del negoci.

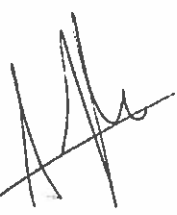
Fets posteriors al tancament

No s'han produït esdeveniments significatius des del 31 de desembre de 2016 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 ABREUJATS

En compliment de la normativa mercantil vigent, el Consell d'Administració de **RECOLLIDA DE RESIDUS D'OSONA, S.L.** formula els Comptes Anuals Abreujats corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2016 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 20.

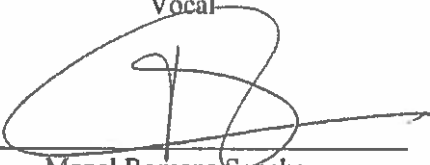
Vic, 27 de febrer de 2017
El Consell d'Administració



Joan Roca i Tió
President



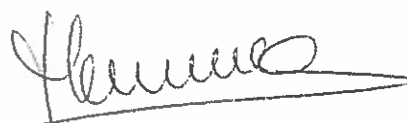
Antoni Serrat i Callís
Vocal



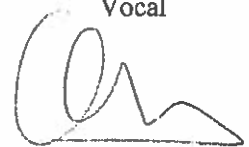
Manel Romans Sanchez
Vocal



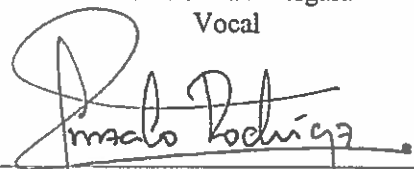
Narcís Llongarriú i Pujol
Vocal




Josep Maria Freixanet i Mayans
Vocal



Albert Serra i Vergara
Vocal



Gonzalo Maria Rodriguez San Juan
Vocal



Montserrat Bosch Coma
Vocal