DIRECTRICES TÉCNICAS

FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LA EMPRESA DE SANEAMIENTOS DE CÓRDOBA S.A.U.

EJERCICIO 2021

(OE 04/2023)

DIRECTRICES TÉCNICAS

1. INTRODUCCIÓN

El Pleno de la Cámara de Cuentas de Andalucía (en adelante, CCA) acordó incluir en el Plan de Actuaciones para el año 2022 la realización de la fiscalización de cumplimiento de la sociedad pública municipal Saneamientos de Córdoba S.A.U. (en adelante SADECO o la Sociedad).

La Cámara de Cuentas de Andalucía, órgano dependiente del Parlamento de Andalucía, en su Ley 1/1988, de 17 de marzo, de creación, establece en el artículo 1 que son sus competencias la fiscalización externa de la gestión económica, financiera y contable de los fondos públicos de la Comunidad Autónoma de Andalucía, y en el artículo 2.b cita a las empresas públicas dependientes de las Corporaciones Locales como sector público de la Comunidad Autónoma de Andalucía, a los efectos de lo dispuesto en dicha Ley.

Para llevar a cabo dichas competencias de fiscalización, la CCA puede requerir la colaboración de los servicios de una compañía auditora los cuales estarán dirigidos y supervisados por personal de la CCA hasta la emisión del informe definitivo. En este sentido, se ha adjudicado a la UTE Garum Consultores S.L.P. – Global y Local Audit S.L. el servicio de colaboración con la Cámara de Cuentas de Andalucía en la realización de la auditoría de cumplimiento de sociedad pública municipal Saneamientos de Córdoba S.A.U.

La sociedad fue objeto de fiscalización de regularidad (ejercicio 2010) por la CCA. El informe definitivo fue emitido en noviembre de 2012. En enero de 2017 se aprobó informe de seguimiento de recomendaciones.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN

2.1. Tipo de fiscalización y objetivos

La presente actuación se configura como una fiscalización de cumplimiento, por lo que se persigue verificar el cumplimiento de la legalidad aplicable a las actividades realizadas por la entidad fiscalizada.

La ISSAI-ES 400 “Principios fundamentales de la fiscalización de cumplimiento” define la auditoría de cumplimiento” como una verificación independiente para determinar si un asunto cumple con las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimiento aplicables identificadas como marco legal. Las fiscalizaciones de cumplimiento se llevan a cabo evaluando si las actividades, operaciones financieras e información cumplen, en todos los aspectos significativos, con las normas que rigen a la entidad auditada, emitiendo como resultado el correspondiente informe.

Se establece como objetivo general de la fiscalización emitir una opinión en términos de seguridad razonable, en el marco de las áreas objeto de fiscalización, sobre si las actividades y la gestión económico-financiera realizadas por la sociedad durante el ejercicio resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con las normas aplicables a la gestión de los fondos públicos. Se establece como objetivo adicional el seguimiento de las recomendaciones realizadas en la fiscalización del ejercicio 2010.

Para la fiscalización de legalidad se asume un compromiso de atestiguamiento.

2.2. Alcance subjetivo, objetivo y temporal de la fiscalización

El alcance subjetivo de la fiscalización está constituido por la Sociedad.

En relación con el alcance objetivo, los procedimientos de fiscalización se realizarán sobre el cumplimiento de legalidad de las operaciones practicadas en el marco de las áreas objeto de fiscalización, que permita obtener evidencia suficiente y adecuada en la que sustentar la opinión de auditoría.

Aunque el alcance temporal del trabajo esté referido al ejercicio 2021, se aplicarán los procedimientos de auditoría y comprobaciones sobre otros ejercicios, anteriores y posteriores, si resultan necesarios para una mejor consecución de los objetivos de esta actuación.

La fiscalización se llevará a cabo de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo (ISSAI-ES 100, 200 y 400) y con las Guías Prácticas de Fiscalización de los OCEX (GPF-OCEX). Se aplicarán las Normas Internacionales de Auditoría adaptadas al sector público español (NIA-ES-SP), aprobadas mediante Resolución de 25 de octubre de 2019 de la IGAE, en aquello que sea de aplicación, considerando que se trata de una auditoria de cumplimiento. La principal responsabilidad del auditor es emitir una opinión fundamentada en la fiscalización realizada de acuerdo con las ISSAI-ES/NIA-ES-SP.

La fiscalización se ha diseñado para obtener una seguridad razonable sobre la detección de la existencia de incumplimientos significativos del marco legal aplicable en las áreas de personal, contratación, endeudamiento, encargos a medios propios, convenios y encomiendas de gestión, endeudamiento y otras fuentes de financiación y tramitación, política de seguridad de los sistemas contables y planes de contingencias y accesibilidad, mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y conflictos de intereses, principio de transparencia aplicable a las empresas públicas, contenido, aprobación y rendición de las cuentas anuales, con el objetivo de obtener evidencia adecuada y suficiente que fundamente nuestra opinión. Los procedimientos se han planificado para reducir el riesgo de detección a un nivel mínimo, de forma que se garantice la detección de la existencia de incorrecciones de carácter material, consideradas de forma individual o de forma agregada con otras incorrecciones.

Las áreas en las que se centra la fiscalización son: personal, contratación, convenios, encomiendas y encargos, Endeudamiento y Cuentas Anuales.

Se establece como objetivo adicional el seguimiento de las recomendaciones realizadas en la fiscalización del ejercicio 2010.

3. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO

3.1. Naturaleza y objeto

Saneamientos de Córdoba, S.A.U. (en adelante SADECO) se constituyó el 24 de septiembre de 1986, por iniciativa del Excmo. Ayuntamiento de Córdoba, quien es su fundador y socio único.

Según lo dispuesto en artículo 2 de sus estatutos, el objeto de la sociedad es la prestación de los siguientes servicios públicos y actividades:

- Servicios públicos de higiene urbana.
- Limpieza de colegios públicos y edificios municipales.
- Fabricación y comercialización de los productos que se obtengan de la prestación de los servicios de higiene urbana, así como el estudio y experimentación de las técnicas relacionadas con las mismas.
- La mejora y protección del medio ambiente, así como la lucha contra la contaminación.
- La recaudación voluntaria de las exacciones voluntarias que se le encomiende.

En el desarrollo de sus competencias, en el ejercicio 2021 la Sociedad realizó las siguientes actividades:

a) Recogida de residuos urbanos, tratamiento y destino final de residuos, especialmente dedicados al reciclaje y elaboración del compost.
b) Limpieza viaria.
c) Limpieza de colegios y edificaciones municipales.
d) Sanidad y plagas.
e) Servicios técnicos y mantenimiento.
f) Servicio educativo y de apoyo (inspección, prevención y otros).
g) Sanidad y Bienestar animal.

La sociedad tiene la consideración de medio propio instrumental y servicio técnico del Excmo. Ayuntamiento de Córdoba.

La sociedad no participa en el capital de otras sociedades.

3.2. Marco legal y regulatorio

El marco normativo aplicable a SADECO, se relaciona a continuación. Se distingue entre la normativa aplicable a la sociedad como entidad perteneciente al Sector Público, normativa básica de aplicación y marco normativo de información financiera.

Normativa aplicable a la sociedad como entidad perteneciente al Sector Público:

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales (en adelante, TRLRHL).
- Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General de La Hacienda Pública de la Junta de Andalucía (en adelante, TRLGHP)
- Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021.
- Ley 3/2020, de 28 de diciembre, del presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2021.
- Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público.
- Ley 9/2017, de Contratos del Sector Público. Aplicación en su grado mínimo, debiendo respetarse en todo caso los artículos 145, 321, 322 y los preceptos que le resulten de aplicación como ente del sector público sin poder adjudicador.

- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- Ley 1/2014, de 24 de junio, de transparencia pública de Andalucía.
- Ley 2/2021, de 18 de junio, de lucha contra el fraude y la corrupción en Andalucía y protección de la persona denunciante.
- Ley 36/2015, de 28 de septiembre, de Seguridad Nacional.
- Real Decreto 311/2022, de 3 de mayo, por el que se regula el Esquema Nacional de Seguridad.
- Orden PRE/2740/2007, de 19 de septiembre, por la que se aprueba el Reglamento de Evaluación y Certificación de la Seguridad de las Tecnologías de la Información.
- Real Decreto 4/2010, de 8 de enero, por el que se regula el Esquema Nacional de Interoperabilidad en el ámbito de la Administración Electrónica.
- Ley 11/2007, de 22 de junio, de acceso electrónico de los ciudadanos a los Servicios Públicos.

Normativa básica de aplicación:

- Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.
- Real Decreto 1382/1985, de 1 de agosto, por el que se regula la relación laboral de carácter especial del personal de alta dirección.
- Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
- Ley 12/2007, de 26 de noviembre, para la promoción de la igualdad de género en Andalucía
- Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.
- Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación.
- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

Principal normativa mercantil aplicable:

- Código de Comercio y restante legislación mercantil.
- Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad, y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.

3.3. Estructura organizativa y de control interno

De acuerdo con lo establecido en el artículo 7 de sus estatutos, la dirección y administración de la Sociedad está a cargo de los siguientes órganos:

1. La Junta General
2. El Consejo de Administración
3. El Director Gerente

Por cuanto la sociedad es una empresa municipal, con capital íntegro titularidad del Ayuntamiento de Córdoba, sus órganos de administración están definidos por dicha titularidad:

- La composición de la Junta General coincidirá con el Pleno del Ayuntamiento de Córdoba.
- El Consejo de Administración está presidido por la persona titular de la Alcaldía- Presidencia del Ayuntamiento de Córdoba; todos los consejeros serán designados por la Junta General.
- La Sociedad dispone de la figura del Interventor, que es la persona titular de la Intervención del Ayuntamiento de Córdoba.

A cierre del ejercicio 2021, el Consejo de Administración estaba compuesto por 13 consejeros.

Adicionalmente a lo anterior, la estructura directiva de la Sociedad está encabezada por el Gerente, del que dependen:

- Dirección RRHH
- Dirección Financiera
- Dirección de Servicios Operativos
- Dirección Higiene Ambiental

Se adjunta como **Anexo I** el organigrama facilitado por la Sociedad.

SADECO está obligada a someter a auditoría las Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio 2021, al cumplirse los límites reglamentariamente establecidos en el artículo 257 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. El informe de auditoría correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 fue emitido con opinión favorable (ver apartado 4. ANÁLISIS DE CUENTAS ANUALES).

De acuerdo con lo establecido en la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, SADECO emitió su Estado de Información No Financiera (EINF) correspondiente al ejercicio 2021. Dicho informe fue objeto de verificación por el auditor de la sociedad, concluyendo que el EINF de la entidad correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021 fue preparado, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con los contenidos recogidos en la normativa mercantil vigente y siguiendo los criterios de los estándares GRI seleccionados descritos de acuerdo a lo mencionado para cada materia en la tabla Anexo Indicadores GRI del citado Estado.

4. ANÁLISIS DE CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales de la Sociedad para el ejercicio 2021 fueron formuladas por el Consejo de Administración el 31 de marzo de 2022 y aprobadas por la Junta General el 9 de junio de 2022, dentro de los plazos establecidos, respectivamente, por los artículos 253 y 164 del RDL 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital (LSC). Asimismo, las cuentas han sido depositadas en el Registro Mercantil en fecha 6 de julio de 2022, dentro de los plazos establecidos en el artículo 279 de la LSC.

El activo no corriente representa el 74,07 % del activo de la sociedad, destacando el importe correspondiente a inmovilizado material (32.755 miles de euros), que suponen el 72,35% del total del activo.

El activo corriente incluye deudas del Ayuntamiento de Córdoba por importe de 4.249 miles de euros (epígrafe de "clientes" 1.569 miles de euros, y epígrafe de "deudores" 2.680 miles de euros) que supone el 9,38% del total del activo de la Sociedad. Dentro del epígrafe de deudores figuran también créditos de clientes particulares por importe de 5.003 miles de euros (11,05% del total activo) y créditos con Administraciones Públicas por importe de 1.675 miles de euros. El epígrafe de inversiones financieras a corto plazo recoge fianzas constituidas a corto plazo. El resto de las partidas son poco significativas en relación con el activo total (tesorería por 272 miles de euros y periodificaciones por 445 miles de euros).

El patrimonio neto asciende a un total de 30.588 miles de euros e incluye un importe de 24.409 miles de euros en concepto de subvenciones, donaciones y legados.

En la estructura del pasivo, los saldos más relevantes se corresponden con deudas con entidades de crédito, correspondiente a una póliza de crédito con una entidad bancaria (3.700 miles de euros), provisiones a largo plazo por sellado de vertederos y clausura y postclausura del vertedero de residuos (3.576 miles de euros), proveedores (2.964 miles de euros), deudas con Administraciones Públicas (1.691 miles de euros), otros pasivos financieros, principalmente proveedores de inmovilizado (1.247 miles de euros), acreedores por arrendamiento financiero (915 miles de euros) y personal (592 miles de euros).

En relación con las partidas de gastos, destacan los gastos de personal, que suponen el 64% del total, seguidos de aprovisionamientos (18% del total) y gastos de explotación, que suponen el 12%.

Los ingresos del ejercicio se corresponden en un 52,42% con prestaciones de servicios, (gestión de residuos, gestión de lodos, gestión de biosanitarios, tratamiento de residuos, ingresos Centro de Control Animal, Ecoembes, Ecovidrio y otros servicios y ventas) y en un 34,93% de transferencias municipales.

En cumplimiento de las obligaciones dispuestas en el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, y en la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, las cuentas anuales de la sociedad han sido auditadas por experto independiente, emitiendo una opinión favorable acerca de que de las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad, a 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado a dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

5. INFORME A EMITIR

Según lo dispuesto en el Pliego de Prescripciones Técnicas que regula la ejecución del contrato, la estructura que habrá de adoptar el borrador de cada uno de los informes elaborados por la firma de auditoría será la siguiente:

1. Título y fecha
2. Destinatarios
3. Introducción.
4. Responsabilidad de los Órganos de Dirección y Gobierno de la sociedad pública municipal Saneamientos de Córdoba S.A.U.
5. Responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Andalucía en relación con la auditoría.
6. Informe de cumplimiento de legalidad y opinión.
7. Otros asuntos que no afectan a la opinión de cumplimiento de legalidad.
8. Recomendaciones
9. Apéndices
10. Anexos
11. Alegaciones y tratamiento de alegaciones

La estructura del informe podrá mostrar modificación o ampliación de acuerdo con los resultados de los trabajos y, en todo caso, se seguirá la estructura contenida en las GPF-OCEX.

6. EQUIPO DE AUDITORÍA, PRESUPUESTO DE TIEMPO Y CALENDARIO PREVISTO

6.1. Equipo de auditoría

El Consejero del Departamento de Organismos y Empresas Públicas que asume la dirección de la fiscalización es Antonio Manuel López Hernández.

Personal UTE Garum Consultores S.L.P. – Global & Local Audit S.L.:

- Socia Directora
- Jefe de equipo
- Auditora
- Técnico
- Técnico

Cámara de Cuentas de Andalucía:

- Coordinador del departamento
- Auditor responsable técnico del informe
- Técnico de auditoría
- Administrativo

6.2. Presupuesto de tiempo

Distribución de tiempos por fases de auditoría, áreas de trabajo y personal asignado de la empresa de auditoría privada:

Horas área	Socio	Jefe equipo	Auditor y Técnicos	TOTAL
Planificación	12	12	0	24
Trabajo de campo	0	24	84	108
Supervisión	15	15	0	30
Preparación, contenido y presentación de informes	12	24	0	36
TOTAL HORAS	**39**	**75**	**84**	**198**

DIRECTRICES TÉCNICAS

	PLANIFICACIÓN		
	Socio	**Jefe equipo**	**Resto del equipo**
Análisis del marco normativo	1	1	0
Análisis de documentación	3	3	0
Control interno	4	4	0
Memorando de planificación	3	3	0
Elaboración de programas de trabajo	1	1	0
TOTAL	**12**	**12**	**0**

	TRABAJO DE CAMPO		
	Socio	**Jefe equipo**	**Resto del equipo**
Gastos de personal	0	14	54
Contratación de bienes y servicios	0	4	14
Encargos a medios propios, convenios y encomiendas de gestión	0	2	6
Endeudamiento	0	2	6
Cuentas Anuales	0	2	4
TOTAL	**0**	**24**	**84**

	SUPERVISION		
	Socio	**Jefe equipo**	**Resto del equipo**
Gastos de personal	8	8	0
Contratación de bienes y servicios	4	4	0
Encargos a medios propios, convenios y encomiendas de gestión	1	1	0
Endeudamiento	1	1	0
Cuentas Anuales	1	1	0
TOTAL	**15**	**15**	**0**

	INFORMES	
	Socio	**Jefe equipo**
Borrador de informe	6	15
Tramitación de alegaciones	4	5
Informe definitivo	2	4
TOTAL	**12**	**24**

La distribución por meses y horas estimadas del equipo de auditoría de la Cámara de Cuentas de Andalucía es la siguiente:

CÁMARA DE CUENTAS DE ANDALUCÍA					
MES	**DÍAS LABORABLES**	**HORAS MES**	**HORAS AUDITOR**	**HORAS TÉCNICO**	**TOTAL**
Marzo 2023	23	161	6	5	11
Abril 2023	16	112	5	5	10
Mayo 2023	22	154	5	6	11
Junio 2023	21	147	5	6	11
Julio 2023	21	147	7	5	12
Agosto 2023	22	144	3	3	6
Septiembre 2023	21	147	6	7	13
Octubre 2023	21	147	6	7	13
Noviembre 2023	21	147	15	10	25
TOTAL	**188**	**1306**	**58**	**54**	**112**

La estimación de las horas correspondiente al equipo de fiscalización no se corresponde con el total de las horas disponibles, al haber descontado el tiempo dedicado a otros informes y los periodos de vacaciones de los miembros del equipo de trabajo.

Según los cuadros anteriores, este trabajo, podría requerir un total de 310 horas.

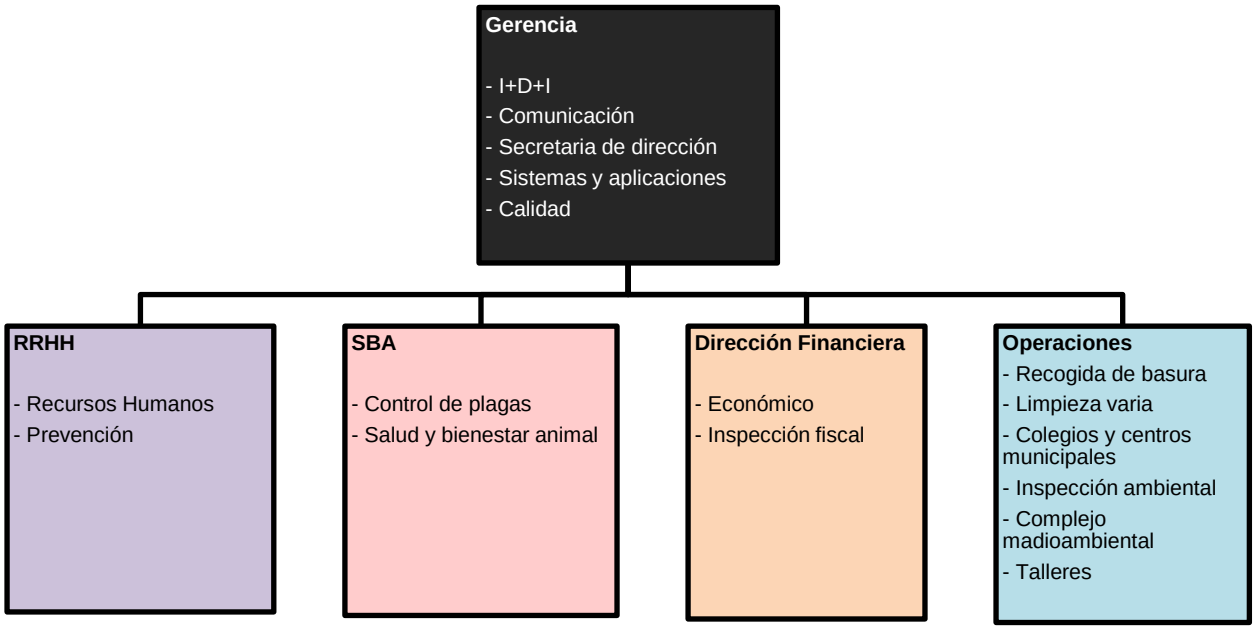
6.3. Calendario previsto

Las fechas en relación con el presente trabajo son:

- Fecha de primera reunión presencial con la entidad: 6 de marzo de 2023
- Inicio de los trabajos de planificación: 6 de marzo de 2023
- Finalización de la planificación: 20 de septiembre de 2023.
- Estimación de la finalización del trabajo de campo: 31 de octubre de 2023
- Estimación de entrega del primer borrador de informe: 5 de noviembre de 2023

ANEXOS

ANEXO I



ANEXO II

SANEAMIENTOS DE CORDOBA, S.A.U.

BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(En Euros)

ACTIVO	Notas de la Memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	Ejercico 2021	Ejercico 2020
ACTIVO NO CORRIENTE		**33.534.280**	**28.524.718**	**PATRIMONIO NETO**	**Nota 9**	**30.587.964**	**26.514.171**
Inmovilizado intangible	**Nota 5**	**728.828**	**682.239**	**FONDOS PROPIOS-**		**6.179.184**	**6.120.720**
Concesiones administrativas		660.235	647.539	**Capital**		**5.752.267**	**5.752.267**
Aplicaciones informáticas		68.593	34.700	Capital escriturado		5.752.267	5.752.267
Inmovilizado material	**Nota 6**	**32.755.590**	**27.796.035**	**Reservas**		**368.454**	**348.844**
Terrenos y construcciones		16.700.333	13.519.528	Legal y estatutarias		317.286	305.521
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		16.010.281	13.970.479	Otras reservas		51.168	43.323
Inmovilizado en curso y anticipos		44.976	306.028	**Resultado del ejercicio**		**58.463**	**19.609**
Inversiones financieras a largo plazo	**Nota 8.1**	**49.862**	**46.444**	***SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS-***		**24.408.780**	**20.393.451**
Créditos a terceros		15.957	12.581	**Subvenciones, donaciones y legados recibidos**		24.408.780	20.393.451
Otros activos financieros		33.905	33.863				
ACTIVO CORRIENTE		**11.739.180**	**9.470.405**				
Existencias		**1.212.876**	**1.186.798**	**PASIVO NO CORRIENTE**		**5.299.524**	**4.577.431**
Materias primas y otros aprovisionamientos		1.123.986	1.129.511	**Provisiones a largo plazo**	**Nota 10**	**3.576.358**	**3.478.735**
Productos terminados		75.237	57.287	Otras provisiones		3.576.358	3.478.735
Anticipos de proveedores		13.653	-	**Deudas a largo plazo**	**Nota 11.1**	**1.723.166**	**1.098.696**
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	**Nota 8.2**	**9.777.255**	**7.276.873**	Acreedores por arrendamiento financiero	**Nota 7**	759.981	914.657
Clientes por ventas y prestaciones de servicios		3.994.408	3.746.383	Otros pasivos financieros		963.185	184.039
Clientes empresas del grupo		1.344.345	841.007				
Deudores varios		3.059	2.129	**PASIVO CORRIENTE**		**9.385.972**	**6.903.521**
Deudores empresas del grupo		2.679.594	1.266.447	**Deudas a corto plazo**	**Nota 11.2**	**4.138.704**	**2.654.520**
Personal		81.286	86.850	Deudas con entidades de crédito		3.700.000	2.284.726
Otros créditos con las Administraciones Públicas	**Nota 12.1**	1.674.563	1.334.057	Acreedores por arrendamiento financiero	**Nota 7**	154.676	150.110
Inversiones financieras a corto plazo		**30.487**	**11.390**	Otros pasivos financieros		284.028	219.684
Otros activos financieros		30.487	11.390	**Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar**		**5.247.268**	**4.249.001**
Periodificaciones a corto plazo		**445.672**	**246.435**	Proveedores		2.964.317	2.089.342
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		**272.890**	**748.909**	Personal		591.873	514.307
Tesorería		272.890	748.909	Otras deudas con las Administraciones Públicas	**Nota 12.1**	1.691.078	1.645.352
TOTAL ACTIVO		**45.273.460**	**37.995.123**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**		**45.273.460**	**37.995.123**

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance al 31 de diciembre de 2021

SANEAMIENTOS DE CORDOBA, S.A.U.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2021

(En Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	**Nota 13.1**	**53.143.168**	**51.633.779**
Ventas		1.406.606	458.569
Prestación de servicios		51.736.562	51.175.210
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		**17.949**	**11.141**
Aprovisionamientos	**Nota 13.2**	**(10.623.020)**	**(10.266.385)**
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(5.027.336)	(4.558.080)
Trabajos realizados por otras empresas		(5.596.294)	(5.715.918)
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		610	7.613
Otros ingresos de explotación		**3.680.916**	**2.632.419**
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		65.919	129.834
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		3.614.997	2.502.585
Gastos de personal	**Nota 13.3**	**(37.943.628)**	**(36.396.793)**
Sueldos, salarios y asimilados		(26.992.353)	(25.894.888)
Cargas sociales		(10.951.275)	(10.501.905)
Provisiones		-	-
Otros gastos de explotación	**Nota 13.4**	**(7.304.216)**	**(6.441.182)**
Servicios exteriores		(6.071.837)	(5.210.591)
Tributos		(992.364)	(911.673)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	**Nota 8.2**	(240.015)	(318.918)
Amortización del inmovilizado	**Notas 5 y 6**	**(2.934.142)**	**(3.053.796)**
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	**Nota 9**	**1.847.675**	**1.964.320**
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	**Nota 6**	**(58.281)**	**(53.232)**
Resultados por enajenaciones y otros		(58.281)	(53.232)
Otros resultados	**Nota 13**	**364.957**	**-**
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**191.378**	**30.271**
Ingresos financieros	**Nota 13.5**	**1.203**	**1.376**
De valores negociables y otros instrumentos financieros		1.203	1.376
- En terceros		1.203	1.376
Gastos financieros	**Nota 13.5**	**(134.118)**	**(12.038)**
Por deudas con empresas del grupo y asociadas		-	-
Por deudas con terceros		(134.118)	(12.038)
RESULTADO FINANCIERO		**(132.915)**	**(10.662)**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**58.463**	**19.609**
Impuestos sobre beneficios	**Nota 12**	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		**58.463**	**19.609**
OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		**58.463**	**19.609**

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio 2021

SANEAMIENTOS DE CORDOBA, S.A.U.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2021
A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

(En Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (I)		**58.463**	**19.609**
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
- Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Nota 9	5.948.786	1.844.147
- Efecto impositivo		-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (II)		**5.948.786**	**1.844.147**
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
- Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Nota 9	(1.933.457)	(2.002.498)
- Efecto impositivo		-	-
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (III)		**(1.933.457)**	**(2.002.498)**
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (I+II+III)		**4.073.792**	**(138.742)**

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio 2021

SANEAMIENTOS DE CORDOBA, S.A.U.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2021
B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

(En Euros)

	Capital	Reservas	Resultado del ejercicio	Subvenciones donaciones y legados	TOTAL
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO 2020	**5.752.267**	**286.259**	**62.585**	**20.551.802**	**26.652.913**
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	19.609	(158.351)	(138.742)
Otras variaciones del patrimonio neto					
- Distribución del resultado	-	62.585	(62.585)	-	-
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO 2021	**5.752.267**	**348.844**	**19.609**	**20.393.451**	**26.514.171**
Total ingresos y gastos reconocidos		1	58.463	4.015.329	4.073.793
Otras variaciones del patrimonio neto					
- Distribución del resultado	-	19.609	(19.609)	-	-
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021	**5.752.267**	**368.454**	**58.463**	**24.408.780**	**30.587.964**

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio 2021

SANEAMIENTOS DE CORDOBA, S.A.U.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL EJERCICIO 2021

(En Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2.021	Ejercicio 2.020
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION (I)		**(531.473)**	**1.995.777**
Resultado del ejercicio antes de impuestos		**58.463**	**19.609**
Ajustes al resultado:		**1.431.896**	**1.434.110**
- Amortización del inmovilizado	**Notas 5 y 6**	2.934.142	3.053.796
- Variación de provisiones		97.623	-
- Correcciones valorativas por deterioro		240.015	318.918
- Imputación de subvenciones	**Nota 9**	(1.933.457)	(2.002.498)
- Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado	**Nota 6**	58.281	53.232
- Ingresos financieros	**Nota 13.5**	(1.203)	(1.376)
- Gastos financieros	**Nota 13.5**	36.495	12.038
Cambios en el capital corriente		**(1.986.540)**	**552.720**
- Existencias		(26.078)	61.127
- Deudores y otras cuentas a cobrar		(2.740.397)	81.426
- Otros activos corrientes		(218.332)	(41.978)
- Acreedores y otras cuentas a pagar		998.267	452.145
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		**(35.292)**	**(10.662)**
- Pagos de intereses	**Nota 13.5**	(36.495)	(12.038)
- Cobros de intereses	**Nota 13.5**	1.203	1.376
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (II)		**(8.001.986)**	**(3.290.410)**
Pagos por inversiones		**(8.001.986)**	**(3.304.209)**
- Inmovilizado intangible	**Nota 5**	(73.754)	(668.285)
- Inmovilizado material	**Nota 6**	(7.924.814)	(2.611.818)
- Inversiones financieras	**Nota 8.1**	(3.418)	(24.106)
Cobros por desinversiones		-	**13.799**
- Inmovilizado material		-	-
- Inversiones financieras		-	13.799
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION (III)		**8.057.440**	**1.952.036**
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		**5.948.786**	**1.844.147**
- Subvenciones, donaciones y legados	**Nota 9**	5.948.786	1.844.147
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		**2.108.654**	**107.889**
- Emisión de deudas con entidades de crédito		1.419.840	1.120.519
- Emisión de otras deudas		843.490	-
- Devolución y amortización de deudas con entidades de crédito		(154.676)	(996.864)
- Devolución y amortización de otras deudas		-	(15.766)
EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO (IV)			
AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (I+II+III+IV)		**(476.019)**	**657.403**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		748.909	91.506
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		272.890	748.909

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2021