



**COMPTES ANUALS  
ABREUJATS**

**EXERCICI 2023**

**I INFORME D'AUDITORIA**

Handwritten signatures in blue ink are scattered across the page, primarily around the central text and at the bottom.

Handwritten scribble in blue ink, possibly initials or a signature.



**INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT**



A collection of approximately ten handwritten signatures in blue ink, scattered across the lower half of the page. The signatures vary in style, including some that are highly stylized and others that are more legible. One signature on the right side is particularly large and vertical.





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

A l'accionista de Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SAU:

### Opinió

Hem auditat els Comptes Anuals abreujats de Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SAU que comprenen el Balanç a 31 de desembre de 2023, el Compte de Pèrdues i Guany, i la Memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat a l'esmentada data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SAU a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 1 de la Memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### Fonaments de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats segons les esmentades normes es descriuen més endavant en la secció "Responsabilitat de l'auditor en relació a l'auditoria dels Comptes Anuals abreujats del nostre informe".

Som independents de la societat, de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria de Comptes Anuals en Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que s'estableix en l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que aquesta s'hagi vist compromesa.

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

### Aspectes més rellevants d'auditoria

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

Hem determinat que no existeixen riscos significatius considerats en l'auditoria que hagin de ser comunicats en el nostre informe.

### Altres qüestions

Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, volem cridar l'atenció respecte de l'assenyalat en la Nota 2g de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el Consell d'Administració de la Societat ha canviat algun criteri comptable amb el qual estem d'acord. El Consell d'Administració de la Societat no ha reexpressat les xifres comparatives de l'exercici anterior, però ha detallat totes les implicacions sobre les xifres dels comptes anuals de l'exercici 2022 en la Nota 2g de la memòria adjunta.



### Responsabilitat del Consell d'Administració en relació amb els Comptes Anuals abreujats

El Consell d'Administració és responsable de formular els Comptes Anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge Fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SAU, de conformitat amb el marc normatiu de la informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica a la nota 1 de la Memòria adjunta i del control intern que considerin necessari per a garantir que la preparació dels Comptes Anuals estiguessin lliures d'incorreccions materials per frau o error.

En la preparació dels Comptes Anuals abreujats, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de la societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament, i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la societat o cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

### Responsabilitat de l'auditor en relació amb els Comptes Anuals abreujats

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

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

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

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








Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria. Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem les que han estat de significativitat més gran en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

**AUDIT CONCEPT, S.L.P.**  
(R.O.A.C. nº 50822)

---

Jacqueline Marianne Rijnsburger  
R.O.A.C nº 15.318  
Sòcia  
Tarragona, 18 d'abril de 2024

 **AUDIT CONCEPT, S.L.P.**  
R.O.A.C. 50822

Handwritten notes at the top of the page, including a date and some illegible text.

AUDIT CONCEPT, S.L.R.  
P.O.A.C. 20822



**COMPTES ANUALS ABREUJATS**

*[Handwritten scribble]*





**GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA, S.A.**  
**Balanç Abreujat al tancament dels exercicis 2023 i 2022**  
(Expressat en euros)

ACTIU	Nota	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>224.048,95</b>	<b>217.792,13</b>
<b>I. IMMOBILITZAT INTANGIBLE</b>	5	<b>52.232,21</b>	<b>64.334,30</b>
5. Aplicacions informàtiques		30.173,77	19.099,58
6. Altre immobilitzat intangible		22.058,44	45.234,72
<b>II. IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	6	<b>81.657,40</b>	<b>76.905,12</b>
2. Instal·lacions tècniques, aparells de mesura i altre immobilitzat material		81.657,40	76.905,12
<b>V- INVERSIÓ FINANCERES A LLARGE TERMINI</b>	7	<b>90.159,34</b>	<b>78.559,71</b>
5. Altres actius financers		90.159,34	78.559,71
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>2.729.466,22</b>	<b>2.641.423,73</b>
<b>II. EXISTÈNCIES</b>	15.1	<b>369.855,25</b>	<b>262.950,58</b>
1. Altres existències comercials		355.488,24	262.703,56
6. Bestretes a proveïdors		14.367,01	247,02
<b>III. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR</b>	7	<b>2.272.595,34</b>	<b>2.155.494,89</b>
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		1.771.777,67	1.951.090,07
3. Deutors varis		297.229,95	37.327,81
4. Personal		1.555,88	1.555,88
6. Altres crèdits amb les Administracions públiques	11	202.031,84	165.521,13
<b>V. INVERSIÓ FINANCERES A CURT TERMINI</b>		<b>20.247,73</b>	<b>32.982,82</b>
5. Altres actius financers		20.247,73	32.982,82
<b>VI. PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI</b>		<b>12.318,79</b>	<b>8.714,70</b>
<b>VII. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS</b>		<b>54.448,11</b>	<b>181.530,74</b>
1. Tresoreria		54.448,11	181.530,74
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>2.953.514,17</b>	<b>2.861.422,86</b>

Handwritten signatures in blue ink, including a large signature at the top left, a signature at the top right, and several other signatures at the bottom of the page.

Handwritten scribble or signature in blue ink.





**GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA, S.A.**  
**Balanc Abreujat al tancament dels exercicis 2023 | 2022**  
(Expressat en euros)

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>Nota</b>	<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>533.553,35</b>	<b>518.112,66</b>
<b>A-1) FONDS PROPIS</b>	<b>8</b>	<b>533.553,35</b>	<b>518.112,66</b>
<b>I. CAPITAL</b>		<b>308.826,00</b>	<b>308.826,00</b>
1. Capital escriturat		308.826,00	308.826,00
<b>III. RESERVES</b>		<b>264.532,75</b>	<b>299.964,46</b>
1. Legal i estatutàries		74.894,73	74.894,73
2. Altres reserves		189.638,02	225.069,73
<b>IV. (ACCIONS I PARTICIPACIONS EN PATRIMONI PRÒPIES)</b>		<b>(14.097,70)</b>	<b>(14.097,70)</b>
<b>V. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS</b>		<b>(76.580,10)</b>	<b>0,00</b>
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		(76.580,10)	0,00
<b>VII. RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>50.872,40</b>	<b>(76.580,10)</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>205.345,08</b>	<b>216.726,63</b>
<b>II. DEUTES A LLARG TERMINI</b>	<b>7</b>	<b>205.345,08</b>	<b>216.726,63</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit		55.749,74	85.667,18
5. Altres passius financers		149.595,34	131.059,45
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>2.214.615,74</b>	<b>2.126.583,57</b>
<b>III. DEUTES A CURT TERMINI</b>	<b>7</b>	<b>954.865,01</b>	<b>406.088,39</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit		954.865,01	406.088,39
<b>V. CREDIORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR</b>	<b>7</b>	<b>1.259.750,73</b>	<b>1.720.495,18</b>
1. Proveïdors		602.870,69	484.690,95
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	<b>13</b>	0,00	125.006,17
3. Creditors diversos		284.347,97	495.917,28
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		13.702,53	19.379,25
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		147.228,59	148.742,58
7. Avançaments d'abonats-clients		211.600,95	446.758,95
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>2.953.514,17</b>	<b>2.861.422,86</b>



Handwritten scribble in blue ink, possibly initials or a signature.

Handwritten mark in blue ink, possibly a stylized letter or symbol.





## GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA, S.A.

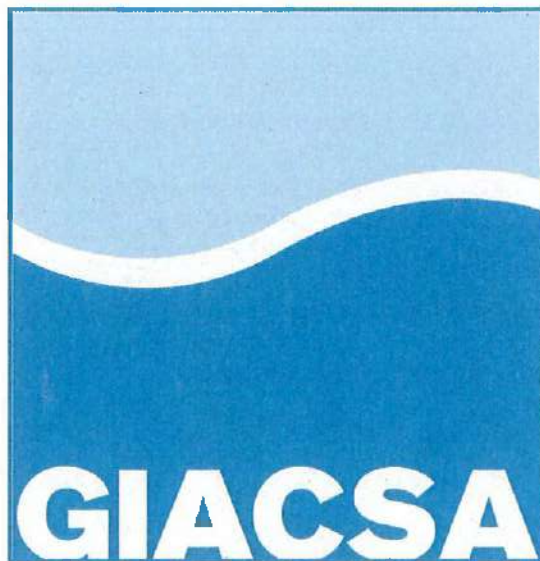
Compte de Pèrdues i Guanys abreujada corresponent als exercicis acabats el 31 de desembre de 2023 i 2022

(Expressat en euros)

	Nota de la memòria	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>			
<b>1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS</b>	12	5.147.547,37	6.166.592,29
b) Prestacions de serveis		5.147.547,37	6.166.592,29
<b>4. APROVISIONAMENTS</b>	12	-3.047.562,95	-4.259.986,81
c) Treballs realitzats per altres empreses		-3.113.852,83	-4.259.986,81
j) Deteriorament de materies primes		66.289,88	
<b>5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		752.610,79	130.371,45
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	10	752.610,79	130.371,45
<b>6. DESPESES DE PERSONAL</b>		-1.891.008,80	-1.624.050,68
a) Sous, salaris i asimilats		-1.412.197,15	(1.258.570,31)
b) Càrregues socials	12	-478.811,65	(365.480,37)
<b>7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		-801.875,96	-440.758,64
a) Serveis exteriors		-644.584,22	-353.641,71
b) Tributs		-8.468,06	-6.873,64
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials		-148.823,68	-80.243,29
<b>8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT</b>		-56.936,96	-53.622,21
<b>ALTRES RESULTATS</b>		-19.651,58	10.912,32
<b>A.11 RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		83.121,91	-70.542,28
<b>13. DESPESES FINANCERES</b>		-32.122,01	-6.037,82
b) Per deutes amb tercers		-32.122,01	-6.037,82
<b>A.21 RESULTAT FINANCER</b>		-32.122,01	-6.037,82
<b>A.31 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		50.999,90	-76.580,10
<b>17. IMPOSTOS SOBRE BENEFICIS</b>	11	-127,50	0,00
<b>A.41 RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>		50.872,40	-76.580,10
<b>B) OPERACIONS INTERROMPUTES</b>		0,00	0,00
<b>18. RAT. DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS INTERR. NET D'IMPOSTOS</b>		0,00	0,00
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		50.872,40	-76.580,10

*[Handwritten scribble]*

*[Handwritten mark]*



## MEMORIA ABREUJADA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2023

### 1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA SAU (GIACSA) és una societat mercantil local que es va constituir en data 4 de novembre de 1997 com una agrupació d'interès econòmic, mitjançant escriptura de constitució formalitzada davant el notari de Barcelona Ricardo Ferrer Marsal, i amb número de protocol 2.831.

En data 19 de novembre del 2008 es va aprovar la transformació de la societat Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, AIE en una societat anònima, sense alterar per tant la seva personalitat jurídica, la qual es denominarà Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA. L'elevació dels acords a públics es va realitzar el 23 de desembre de 2008 davant del notari de Barcelona Ricardo Ferrer Marsal amb número de protocol 4.878.

En data 3 de desembre de 2010 i segons escriptura pública amb número de protocol 3846 d'en Ricardo Ferrer Marsal el domicili social es fixà a Barcelona, Carrer Urgell, numero 282, Príncipal B.

Actualment, el domicili social està fixat al Carrer Muralla del Carme 22-24 3er 1ª.

La societat és una societat mercantil local que, d'acord amb els articles 249.2 c), 255 i 257 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, i l'article 227 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny, adopta la forma de societat anònima i ens de gestió directa del Consorci per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya.

La societat és, en si mateixa, ens de gestió directa del Consorci per a la gestió Integral d'Aigües de Catalunya (CONGIAC) que és un ens públic de base associativa i caràcter local que agrupa diversos ajuntaments implicats directament en el cicle de l'aigua.

El CONGIAC exerceix un control directe sobre la societat al disposar del total de les accions i de vots en el consell d'administració.





## MEMORIA ABREUJADA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2023 DE GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA, SAU

La societat es regeix per la legislació en matèria de societats anònimes i altra normativa mercantil aplicable, per la legislació de règim local, per la legislació sobre procediments de contractació en el sector de l'aigua i de contractació del sector públic, i pels presents Estatuts.

La societat té per objecte social la gestió dels serveis públics que a continuació es detallen:

- El servei públic d'abastament en alta i de subministrament en baixa d'aigua de consum humà, consistent en la captació, regulació, tractament, potabilització, emmagatzemament i distribució d'aquesta aigua.
- El servei públic de sanejament, consistent en la recollida, mitjançant clavegueram, la conducció, el bombament i la depuració d'aigües residuals i pluvials i el seu abocament en els termes legalment establerts.
- El servei públic de reutilització directa d'aigües residuals regenerades i d'altres aigües de consum no humà.
- Les activitats compreses en la protecció del medi i les infraestructures urbanes directament relacionades amb el cicle de l'aprofitament i la gestió integral de l'aigua, així com la generació, la recuperació i la distribució d'energia que provinguin de serveis públics i d'instal·lacions mediambientals.
- El servei públic de laboratori, consistent en la recollida de mostres i la pràctica analítica d'aigües de consum humà, de fonts i brolladors, residuals, de piscines i marines, de l'aire, dels residus i dels aliments, així com d'altres paràmetres sanitaris i mediambientals.
- La planificació, la projecció, l'execució, la conservació i el manteniment de les infraestructures i instal·lacions necessàries per a l'establiment i la prestació dels serveis públics esmentats en els apartats anteriors, així com les activitats tècniques i comercials, d'assessorament i d'estudi en les matèries que constitueixen l'objecte social.

L'àmbit d'actuació global de l'Empresa, comprèn la gestió directa del subministrament d'aigua potable dels municipis de Montornès del Vallès, Figaró-Montmany, Camprodon, Campdevànol, Llanars, Olost, Tremp, Bellpuig, Collbató, Olèrdola, Sant Llorenç d'Hortons i Vila-rodonà.

La moneda funcional de la Societat és l'Euro. En conseqüència, les operacions en altres divises diferents de l'Euro es consideren denominades en "moneda estrangera". La Societat no opera en moneda estrangera.

### Règim legal

- Llei 30/2007 de 30 d'Octubre de contractes del Sector Públic,
- RD 30/2011 de 14 de novembre, Text Refós de Contractes del Sector Públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- La Llei de Societats de Capital 1/2010 de 2 de juliol
- Estatuts de la Societat.
- Pla general de Comptabilitat, Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre i la modificació del R.D 602/2017, de 2 de desembre.
- Disposició Transitòria Primera del RD 1/2021, de 12 de gener.
- Resta de legislació mercantil aplicable.



## Grup de Societats

La societat no forma part de cap grup empresarial tal com es contempla a l'article 42 del Codi de comerç. Tampoc participa en el capital social de cap altra societat. No obstant això, la memòria informa de les operacions realitzades amb les parts vinculades com a socis de la societat. Es consideren parts vinculades les següents:

- Consorci per a la gestió integral d'Aigües de Catalunya

## 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

### a) Imatge fidel

Els Comptes Anuals de l'exercici 2023 adjunts han estat formulats pels administradors a partir dels registres comptables de la Societat a 31 de desembre de 2023 i en els quals s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Reial Decret 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, i mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

Els Comptes Anuals, d'acord amb la norma primera de l'apartat de Normes d'elaboració dels comptes anuals del esmentat Pla General, es presenten en la seva versió abreujada que compren els següents estats:

- Balanç de Situació
- Compte de Pèrdues i Guants
- Memòria de l'exercici.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

Els Comptes Anuals adjunts se sotmetran a l'aprovació per la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Els Comptes Anuals de l'exercici anterior, van ser aprovats per la Junta General Ordinària, el 30 de juny de 2023.

Els comptes anuals de l'exercici del 2023 han estat preparats a partir dels registres comptables de l'entitat i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la companyia.

### b) Principis comptables no obligatoris aplicats

En la preparació dels Comptes anuals adjunts, han estat aplicats els principis comptables obligatoris, no existint raons excepcionals que impedeixin la seva aplicació. La Societat ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament.

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

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la gerència de la societat, per quantificar algun dels actius, passius, ingressos i despeses i compromisos que estan registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius tangibles i intangibles
- Les estimacions dels ingressos per subministraments pendents de facturació.



MEMÒRIA ABREVIADA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2023 DE GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA, SAU

- Les estimacions de les obligacions a llarg termini amb el personal.
- Les estimacions dels compromisos futurs adquirits pel subministrament d'aigües dels municipis citats en el punt 1.
- L'estimació del deteriorament de crèdit del clients.

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats el 31 de desembre del 2023, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc), que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los ( a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, el que es portaria a terme, de forma prospectiva.

La Societat ha elaborat els seus Comptes Anuals tenint en compte el principi d'empresa en funcionament, sense existir cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

Les normes comptables no s'han aplicat amb l'objectiu de determinar el valor del patrimoni net a efectes de la seva transmissió global o parcial ni per a una hipotètica liquidació.

#### d) Comparació de la Informació

Els comptes anuals presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior. Així mateix, la informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2023 és presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2022.

La Societat no està obligada a auditar els comptes anuals dels exercicis 2022 i 2021. No obstant, tots dos es troben auditats.

#### e) Agrupació de partides

Els Comptes Anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el Balanç de Situació, en el Compte de Pèrdues i Guanys.

#### f) Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements patrimonials registrats en dos o més partides del balanç.

#### g) Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2023 no s'han produït canvis significatius de criteris comptables respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

Durant l'any 2023, s'ha canviat el criteri de comptabilitzar les reposició i millores de l'exercici que es cobren en els rebuts d'abastament d'aigua de manera anticipada. Aquests imports pendents d'executar de reposició i millores es consideren una bestreta de clients, ja que es tracta d'un avançament dels abastaments. Al 31 de desembre de 2022 aquesta bestreta es va comptabilitzar com a aprovisionaments (despesa) i al 31 de desembre de 2023 s'han comptabilitzat como menys ingrés de l'exercici.





Aquest canvi de criteri no afecta al resultat de l'exercici 2023. A efectes de comparabilitat de xifres, es detalla els imports de l'exercici 2022 aplicant el mateix criteri:

CONCEPTE	Saldo al 31/12/2022	Ajustaments	Saldo al 31/12/22 aplicant el mateix criteri que en l'exercici 2023
Aprovisionaments	-4.259.986,81	555.177,00	-3.704.809,81
Prestació de serveis	6.166.592,29	-555.177,00	5.611.415,29

#### h) Correcció d'errades

Els comptes anuals de l'exercici 2023 inclouen ajustaments realitzats a conseqüència d'errors detectats en l'exercici corresponents a l'any anterior i valorats en 1.714,81 euros, i 33.716,90€ corresponents a dèficits dels exercicis anteriors destinats a bestretes de clients per a obres de reposició i millores, que apareixen al punt 8 d'aquesta memòria.

A conseqüència de l'aplicació d'aquests ajustaments les reserves voluntàries van disminuir-se en aquest import. Les xifres comparatives no s'han modificat.

#### i) Importància relativa

En determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la Societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals dels exercicis de 2023 i 2022.

### 3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació dels resultats de l'exercici 2023 formulada pel Consell d'Administració és la següent:

BASE DE DISTRIBUCIÓ	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
	50.872,40	-76.580,10
<b>TOTAL BASE DE REPARTIMENT</b>	<b>50.872,40</b>	<b>-76.580,10</b>
<b>APLICACIÓ</b>		
A RESERVA LEGAL	5.087,24	0,00
A RESERVA VOLUNTÀRIA	45.785,16	0,00
A RESULTADOS NEGATIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00
<b>TOTAL APLICACIÓ</b>	<b>50.872,40</b>	<b>-76.580,10</b>

No existeixen limitacions per a la disposició de les Reserves Voluntàries. La reserva legal no ha assolit el mínim exigible.

#### 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els criteris comptables que s'han seguit, i que es consideren significatius en la determinació de la situació financera dels resultats de les operacions de l'exercici, són els següents:

##### a) Immobilitzat intangible

Pel reconeixement inicial d'un immobilitzat de naturalesa intangible, aquest ha de complir algun dels dos requisits del criteri d'identificació:

- Que sigui separable, susceptible de ser separat per la Societat i alienat, cedit, entregat per a la seva explotació, arrendament o intercanvi.
- Que sorgeixi de drets legals o contractuals, amb independència que tals drets siguin transferibles o separables de la Societat o d'altres drets o obligacions.

Els actius intangibles es valoren inicialment pel seu cost (preu d'adquisició). Posteriorment, es valoren al seu cost, menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions per deteriorament que hagin experimentat.

Els actius intangibles són actius de vida útil definida i, per tant, s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats en cada tancament de l'exercici i, si és procedent, ajustats de forma prospectiva. Almenys al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indicis de deteriorament, en aquest cas s'estimen els imports recuperables, efectuant-se les correccions valoratives que procedeixin.

Com a mínim al tancament de l'exercici la Societat avalua l'existència d'indicis de deteriorament. En aquest cas s'estimen els imports recuperables, efectuant-se les correccions valoratives que procedeixin. A l'exercici 2022, a l'igual que passava en 2021, la Societat no ha registrat pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat intangible.

En particular s'han aplicat les següents normes respecte a:

##### Drets de Traspàs: Drets sobre actius cedits

Correspon a l'adquisició onerosa dels drets d'explotació del servei d'abastament d'aigua del Municipi de Montornès del Vallès.

L'amortització dels drets sobre actius es realitzarà de forma sistemàtica durant el període en què contribueixi a l'obtenció dels ingressos i d'acord el pla d'actuació interanual signat amb el Municipi on s'explota el servei d'aigües. Si al llarg de la vida útil del contracte existeixen dubtes sobre la recuperació de l'actiu, es registrarà l'oportuna correcció valorativa per deteriorament.

Les despeses relacionades amb la conservació i manteniment de la infraestructura s'imputaran al compte de pèrdues i guanys de l'exercici on es meriten.

Les millores o ampliacions de capacitat es tractaran com una bestreta (signe deutor) realitzada per part de la societat i que recuperà en els rebuts d'aigua en el futur. Aquest saldo es cancel·larà cada any de forma lineal amb càrrec a una compte de despeses fins a arribar a l'import de la actuació d'inversió realitzada.





La societat avaluarà anualment si es donen les condicions necessàries per deteriorar les inversions associades als acords de concessió.

No hi ha deteriorament a l'exercici tancat al que es refereix aquesta memòria.

## b) Immobilitzat material

### Cost

Els béns que formen part de l'immobilitzat material es valoren pel seu cost (preu d'adquisició), que inclou, a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixen fins a la seva posada en funcionament, com les despeses de transport, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars.

Es registra la pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor net comptable superi al seu import recuperable, entenent-se aquest com l'import més gran entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Els costos de reparació i manteniment són considerats com despeses de l'exercici.

### Amortització

Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements de l'immobilitzat material es valoraran pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes. L'amortització comença quan els actius estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats (estan disponibles per a la seva posada en funcionament).

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual (estimat nul); entenent-se que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

Les amortitzacions s'han establert de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual, tenint en compte la depreciació que normalment sofreixen pel seu funcionament, ús i gaudi, sense perjudici de considerar també l'obsolescència tècnica o comercial que podrà afectar-los.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com a terme mitjà, dels diferents elements. Aquests percentatges, tant per a l'exercici 2023 com per a l'exercici 2020, són els següents:

TIPUS D'ELEMENT	ANYS DE VIDA ÚTIL ESTIMADA	PERCENTATGE D'AMORTITZACIÓ
INSTAL·LACIONS TÈCNiques I MAQUINÀRIA	10 anys	10%
UTILLATGE	4 anys	25%
MOBILIARI	10 anys	10%
EQUIPS PROCÉS D'INFORMACIÓ	4 anys	25%
ELEMENTS DE TRANSPORT	7 anys	14%

Els valors residuals i les vides útils s'han revisat a la data del tancament dels Comptes Anuals.

### Deteriorament del valor de l'immobilitzat material

Al 31 de desembre de 2023, la Societat ha revisat els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per a determinar l'existència d'indicis sobre si aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. No existeixen indicis de pèrdua per deteriorament de valor al tancament dels exercicis 2023 ni 2022.

L'import recuperable dels actius és superior als imports en llibres.

Els actius materials es donen de baixa en el moment de la seva alienació o quan es disposa d'ells, inclús quan és cedeixen en arrendament financer, o quan quedin permanentment retirats d'ús i no s'espera obtenir beneficis econòmics futurs per la seva alienació, cessió o abandonament.

La diferència entre l'import de la venda i el seu valor en llibres es reconeix en el Compte de Pèrdues i Guanyos del període en el qual es produeix la baixa de l'actiu.

### **c) Instruments Financers**

La Societat té registrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Per tant, la present norma resulta d'aplicació als instruments financers següents:

#### a) Actius financers:

- Efectiu i altres actius líquids equivalents
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors diversos.
- Crèdits a tercers: tals com els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents.
- Valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: tals com les obligacions, bons i pagarés.
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni.
- Derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre ells, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini.
- Altres actius financers: tals com dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividendes a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

#### b) Passius financers:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors diversos.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Obligacions i altres valors negociables emesos: tals com bons i pagarés.
- Derivats amb valoració desfavorable per a l'empresa: entre ells, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini.
- Deutes amb característiques especials.
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.



c) Instruments de patrimoni propi: tots els instruments financers que s' inclouen dins dels fons propis, tal com les accions ordinàries emeses o participacions en el capital social.

Inversions financeres a llarg i curt termini

- **Actius Financers a cost Amortitzat.** Un actiu financer s' inclou en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l' empresa manté la inversió amb l' objectiu de percebre els fluxos d' efectiu derivats de l' execució del contracte, i les condicions contractuals de l' actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d' efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l' import del principal pendent. Els fluxos d' efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i interès sobre l' import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sens perjudici que l' operació s' acordi a un tipus d' interès zero o per sota de mercat. Amb caràcter general, s' inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials (aquells actius financers que s' originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de trànsit de l' empresa amb cobrament ajornat), i els crèdits per operacions no comercials aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d' operacions de préstec o crèdit concedits per l' empresa). És a dir, dins d' aquesta categoria estarien els préstecs i comptes a cobrar, així com aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que la Societat té intenció i capacitat de conservar fins al seu venciment.

- Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d' interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l' import dels quals s' espera rebre en el curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l' efecte de no actualitzar els fluxos d' efectiu no sigui significatiu.
- Valoració posterior: es fa a cost amortitzat i 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 amb venciment no superior a un any que, d' acord amb el que disposa l' apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per l' esmentat import, llevat que s' haguessin deteriorat.

Quan els fluxos d' efectiu contractuals d' un actiu financer es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l' emissor, l' empresa analitzarà si escau comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

- Deteriorament: La Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre l' import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrats.

Almenys al tancament de l' exercici, s' efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor d' un actiu financer inclòs en aquesta categoria, o d' un grup d' actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s' ha deteriorat com a resultat d' un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d' efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.



La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si s'escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima van a generar, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminueix per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

- **Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.** S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, llevat que procedeixi la seva classificació en alguna de les restants categories. S'inclouen obligatòriament en aquesta categoria els actius financers mantinguts per negociar.

Els instruments de patrimoni que no es mantenen per negociar, ni es valoren al cost, l'empresa pot realitzar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

En tot cas, l'empresa pot, en el moment del reconeixement inicial, designar un actiu financer de forma irrevocable com a mesurat al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys si fent-lo elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria.

- Valoració inicial: Es valoren pel seu valor raonable. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
- Valoració posterior: Valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.
- Deteriorament: No es deterioren ja que estan en tot moment valorats pel seu valor raonable, i es computen les variacions de valor al resultat de l'exercici.

- **Actius financers a cost.** Dins d'aquesta categoria s'inclouen, entre d'altres, les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, així com les restants inversions en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pot determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pot obtenir una estimació fiable del mateix.

S'inclouran també en aquesta categoria els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent i qualsevol altre actiu financer que inicialment procedís classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

- Valoració inicial: Es valoren al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.



- Deteriorament: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable. La Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre el valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni es calculen, bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en la mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

Llevat de millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius es calcula en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit al seu torn en una altra, es té en compte el patrimoni net inclòs en els comptes anuals consolidats elaborats aplicant els criteris del Codi de Comerç i les seves normes de desenvolupament.

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, en el seu cas, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament tindrà com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

- **Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.** Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es manté per negociar ni procedeixi classificar-lo en la categoria d'actius financers a cost amortitzat. També s'inclouen en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals, havent-se d'haver inclòs en la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, s'ha exercitat l'opció irrevocable de classificar-les en aquesta categoria.

- **Valoració inicial:** Valor raonable, que, llevat evidència en contracte, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els són directament atribuïbles
- **Valoració posterior:** Valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer causa baixa del balanç o es deteriora, moment en què l'import així reconegut, s'imputa al compte de pèrdues i guanys
- **Deteriorament:** Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial, i que ocasionin: - retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs; o - la manca de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens prolongat o significatiu en el seu valor raonable.



La correcció valorativa per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si s'escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconeguda en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s'efectuï la valoració. Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existeixi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l'actiu, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. No obstant això, en el cas que s'incrementés el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registra l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

#### Reclassificació d'actius financers

Quan l'empresa canviï la forma en què gestiona els seus actius financers per generar fluxos d'efectiu, reclassificarà tots els actius afectats d'acord amb els criteris establerts en els apartats anteriors d'aquesta norma. La reclassificació de categoria no és un supòsit de baixa de balanç sinó un canvi en el criteri de valoració.

Es poden donar les reclassificacions següents:

- Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys i al contrari.
- Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i, al contrari.
- Reclassificació dels actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i, al contrari.
- Reclassificació de les inversions en instruments de patrimoni valorades a cost a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys i al contrari.

#### Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat es reconeixen pel mètode del tipus d'interès efectiu i els ingressos per dividendes procedents d'inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan han sorgit els drets per a la Societat a la seva percepció.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquest moment, així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició.

Així mateix, si els dividendes distribuïts procedeixen inequívocament de resultats generats amb anterioritat a la data d'adquisició, perquè s'hagin distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no es reconeixen com a ingressos, i minoren el valor comptable de la inversió.



El judici sobre si s'han generat beneficis per la participada es realitza atenent exclusivament els beneficis comptabilitzats en el compte de pèrdues i guanys individual des de la data d'adquisició, llevat que de forma indubitada el repartiment amb càrrec a aquests beneficis s'hagi de qualificar com una recuperació de la inversió des de la perspectiva de l'entitat que rep el dividend.

#### Baixa d' actius financers

La Societat dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d' efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i mora.

Quan l'actiu financer es dona de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida en donar de baixa l'esmentat actiu, que forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Per contra, la Societat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals es retinguí substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

#### Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

Sota aquest epígraf del balanç de situació adjunt es registra l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini amb venciment inferior a tres mesos d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

#### Passius financers

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, s'inclouen en alguna de les categories següents:

- **Passius Financers a cost Amortitzat.** Dins d'aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan s'han de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els debits per operacions comercials i els debits per operacions no comercials.

Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'inclouran en aquesta categoria sens perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

- **Valoració inicial:** Inicialment es valoren pel seu valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. No obstant això, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.



- Valoració posterior: es fa a 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 debits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per l'esmentat import.
- **Passius Financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.** Dins d'aquesta categoria es classifiquen els passius financers que compleixin algunes de les condicions següents:
  - Són passius que es mantenen per negociar.
  - Són passius, que, des del moment del reconeixement inicial, i de forma irrevocable, han estat designats per l'entitat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, sempre que aquesta designació compleixi amb l'objectiu fixat en la normativa comptable.
  - Opcionalment i de forma irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids subjecte als requisits establerts en el PGC.
    - Valoració inicial: Valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
    - Valoració posterior: Valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

#### Baixa de passius financers

L'empresa donarà de baixa un passiu financer, o part del mateix, quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

#### Fiances lliurades i rebudes

Els dipòsits o fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

En les fiances lliurades o rebudes per arrendaments operatius o per prestació de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import desemborsat es considera com un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o prestació del servei, que s'imputa al compte de pèrdues i guanys durant el període de l'arrendament o durant el període en què es presta el servei, d'acord amb la norma sobre ingressos per vendes i prestació de serveis.

En estimar el valor raonable de les fiances, es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el qual no se'n pugui retornar l'import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devaluació.

Quan la fiança sigui a curt termini, no és necessari realitzar el descompte de fluxos d'efectiu si el seu efecte no és significatiu.

#### Valor raonable

El valor raonable és l'import pel qual pot ésser intercanviat un actiu o liquidat un passiu, entre parts interessades i degudament informades, que realitzin una transacció en condicions d'independència mútua.

Amb caràcter general, en la valoració d'instruments financers valorats a valor raonable, la Societat calcula aquest per referència a un valor fiable de mercat, constituint el preu cotitzat en un mercat actiu la millor referència d'aquest valor raonable. Per a aquells instruments respecte dels quals no existeixi un mercat actiu, el valor raonable s'obté, si s'escau, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per operacions comercials s'aproxima al seu valor raonable.

#### Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció.

Almenys al tancament de l'exercici, la Societat procedeix a avaluar si ha existit deteriorament de valor de les inversions. Les correccions valoratives per deteriorament i en el seu cas la reversió, es porten com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

La correcció per deteriorament s'aplicarà sempre que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable. S'entén per valor recuperable, el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzats per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada. Llevat de millor evidència de l'import recuperable, es prendrà en consideració el patrimoni net de l'Entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen conforme al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic. Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual en el patrimoni del grup un cop deduïts tots els seus passius.

#### **d) Existències**

Els aprovisionaments es valoren al preu d'adquisició que és l'import facturat pel proveïdor, deduïts els descomptes més les despeses addicionals perquè les existències es trobin ubicades per a la seva venda: transports, assegurances i altres atribuïbles a l'adquisició. La Societat utilitza el cost mitjà ponderat per a l'assignació de valor a les existències.

Els impostos indirectes que graven les existències només s'incorporen al preu d'adquisició o cost de producció quan no són recuperables directament de la Hisenda Pública.

#### **e) Corrent / No Corrent**

Al Balanç de Situació adjunt es classifiquen com a corrents els actius i deutes amb venciment igual o inferior a un any, i no corrents si el seu venciment supera aquest període.

#### **f) Impost sobre Beneficis**

L'impost sobre beneficis recull qualsevol tributació que basa el seu càlcul en el resultat comptable.



La societat, com empresa 100% pública que gestiona la prestació dels serveis municipals, gaudeix de la bonificació de la quota de l'impost de societats del 99% d'acord amb l'establert a l'art. 34 de la Llei 27/2014 de 27 de novembre.

La determinació de l'Impost sobre Societats acredita durant l'exercici, es calcula en funció del resultat de l'exercici, considerant-se les diferències existents entre el resultat comptable i el resultat fiscal.

### **g) Ingressos i Despeses**

#### Aspectes comuns

L'empresa reconeix els ingressos pel desenvolupament ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquell moment, l'empresa valorarà l'ingrés per l'import que reflecteix la contraprestació a la qual espera tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

No es reconeixen ingressos en les permutes d'elements homogenis com les permutes de productes acabats, o mercaderies intercanviables entre dues empreses amb l'objectiu de ser més eficaços en la seva tasca comercial de lliurar el producte als seus respectius clients.

#### Reconeixement

L'empresa reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan (o a mesura que) es produeix la transferència al client del control sobre els béns o serveis compromesos (és a dir, la o les obligacions a complir).

El control d'un bé o servei (un actiu) fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest element patrimonial i obtenir substancialment tots els seus beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i obtinguin els seus beneficis.

Per a cada obligació a complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'identifica, l'empresa determina al començament del contracte si el compromís assumit es complirà al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos (amb caràcter general, de prestacions de serveis o venda de béns) que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avanç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que l'empresa disposa d'informació fiable per realitzar el mesurament del grau d'avanç.

L'empresa revisa i, si cal, modifica les estimacions de l'ingrés a reconèixer, a mesura que compleix amb el compromís assumit. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o resultat de l'operació no pugui ser estimat amb fiabilitat.

Quan, a una data determinada, l'empresa no és capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació (per exemple, en les primeres etapes d'un contracte), tot i que espera recuperar els costos incorreguts per satisfer aquest compromís, només es reconeixen ingressos i la corresponent contraprestació en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquesta data.



En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en aquesta data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte (béns o serveis) es comptabilitzen com a existències.

Quan existeixin dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament es registrarà com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un menor ingrés.

#### Compliment de l'obligació al llarg del temps

S'entén que l'empresa transfereix el control d'un actiu (amb caràcter general, d'un servei o producte) al llarg del temps quan es compleix un dels següents criteris:

- El client rep i consumeix de forma simultània els beneficis proporcionats per l'activitat de l'empresa (generalment, la prestació d'un servei) a mesura que l'entitat la desenvolupa, com succeeix en alguns serveis recurrents (seguretat o neteja). En aquest cas, si una altra empresa assumia el contracte no necessitaria realitzar novament de forma substancial el treball completat fins a la data.
- L'empresa produeix o millora un actiu (tangibles o intangibles) que el client controla a mesura que es desenvolupa l'activitat (per exemple, un servei de construcció efectuat sobre un terreny del client).
- L'empresa elabora un actiu específic per al client (amb caràcter general, un servei o una instal·lació tècnica complexa o un bé particular amb especificacions singulars) sense un ús alternatiu i l'empresa té un dret exigible al cobrament per l'activitat que s'hagi completat fins a la data.

Si la transferència del control sobre l'actiu no es produeix al llarg del temps l'empresa reconeix l'ingrés seguint els criteris establerts per a les obligacions que es compleixen en un moment determinat.

#### Indicadors de compliment de l'obligació en un moment del temps.

Per identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu (amb caràcter general, un bé), l'empresa considera, entre d'altres, els següents indicadors:

- El client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu. En avaluar aquest punt, l'empresa exclou qualsevol risc que doni lloc a una obligació separada, diferent del compromís de transferir l'actiu. Per exemple, l'empresa pot haver transferit el control de l'actiu, però no haver satisfet l'obligació de proporcionar serveis de manteniment durant la vida útil de l'actiu.
- L'empresa ha transferit la possessió física de l'actiu. Tanmateix, la possessió física pot no coincidir amb el control d'un actiu. Així, per exemple, en alguns acords de recompra i en alguns acords de dipòsit, un client o consignatari pot tenir la possessió física d'un actiu que controla l'empresa cedent d'aquest actiu i, per tant, aquest no pot considerar-se transferit. Per contra, en acords de lliurament posterior a la facturació, l'empresa pot tenir la possessió física d'un actiu que controla el client.
- El client ha rebut (acceptat) l'actiu a conformitat d'acord amb les especificacions contractuals. Si una empresa pot determinar de forma objectiva que s'ha transferit el control del bé o servei al client d'acord amb les especificacions acordades, l'acceptació d'aquest últim és una formalitat que no afectaria la determinació sobre



la transferència del control. Per exemple, si la clàusula d'acceptació es basa en el compliment de característiques de mida o pes especificades, l'empresa podria determinar si aquests criteris s'han complert abans de rebre confirmació de l'acceptació del client.

No obstant això, si l'empresa no pot determinar de forma objectiva que el bé o servei proporcionat al client reuneix les especificacions acordades en el contracte no podrà concloure que el client ha obtingut el control fins que rebí l'acceptació del client.

Quan es lliuren productes (béns o serveis) a un client en règim de prova o avaluació i aquest no s'ha compromès a pagar la contraprestació fins que venci el període de prova, el control del producte no s'ha transferit al client fins que aquest l'accepta o venci l'esmentat termini sense haver comunicat la seva disconformitat.

- L'empresa té un dret de cobrament per transferir l'actiu.
- El client té la propietat de l'actiu. No obstant això, quan l'empresa conserva el dret de propietat només com a protecció contra l'incompliment del client, aquesta circumstància no impediria al client obtenir el control de l'actiu.

#### Valoració

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, si s'escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'esperí rebre, derivada de la mateixa, que, llevat evidència en contrari, és el preu acordat per als actius a transferir al client, deduint l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, es podran incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i prestació de serveis que l'empresa ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

L'empresa pren en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a l'esmentada contraprestació.

Per excepció a la regla general, la contraprestació variable relacionada amb els acords de cessió de llicències, en forma de participació en les vendes o en l'ús d'aquests actius, només es reconeixen quan (o a mesura que) ocorri el que sigui posterior dels següents successos:

- Té lloc la venda o l'ús posterior; o
- L'obligació que assumeix l'empresa en virtut del contracte i a la qual s'ha assignat part o tota la contraprestació variable és satisfeta (o parcialment satisfeta).

#### **h) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental**

La Societat no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa mediambiental que podrien ser significatius en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats d'aquests.



### **i) Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal**

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades a cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

Excepte en el cas de causa justificada, la Societat està obligada a indemnitzar als seus empleats quan cessen en els seus serveis.

Davant de l'absència de qualsevol necessitat previsible de finalització anormal del treball i donat que no reben indemnitzacions aquells empleats que es jubilen o cessen voluntàriament en els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment en el qual es pren la decisió d'efectuar l'acomiadament.

### **j) Provisions i contingències**

Provisions: Es corresponen a aquells passius que resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar i es valoren a data de tancament pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-se els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mesura que es merita.

Contingències: Obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats la materialització de la qual, resta condicionada a fets futurs, independentment de la voluntat de la societat i de la resolució d'aquestes.

### **k) Subvencions, donacions i llegats rebuts**

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit, reconeixent-se inicialment com ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, excepte que es tracti d'actius no depreciables en el cas dels quals s'imputaran al resultat de l'exercici en què es produeixi l'alienació o baixa dels mateixos en l'inventari. Mentre tenen el caràcter de subvencions reintegrables es comptabilitzen com deutes a llarg termini transformables en subvencions.

Quan les subvencions es concedeixin per tal de finançar despeses específiques s'imputaran com ingressos en l'exercici en el qual es meritin les despeses que estan finançant.

### **l) Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades**

Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles exerceix o té la possibilitat d'exercir directe o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o particips, el control sobre altre o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'exploració de l'altra, tal com es detalla detingudament en la Norma de registre i valoració 15ª.

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.



## 5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2023, es pot observar en el quadre següent:

Descripció	Saldo al 31/12/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/2023
<b>Cost</b>					
Drets sobre actius cedits	213.080,10	0,00	0,00	0,00	213.080,10
Aplicacions informàtiques	36.723,49	25.973,10	3.653,70	0,00	59.042,89
<b>TOTAL COST</b>	<b>249.803,59</b>	<b>25.973,10</b>	<b>3.653,70</b>	<b>0,00</b>	<b>272.122,99</b>
<b>Amortització Acumulada</b>					
Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible: drets sobre actius	-167.845,38	-23.176,29	0,00	0,00	-191.021,67
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	-17.623,91	-11.245,20	0,00	0,00	-28.869,11
<b>TOTAL AMORT. ACUMULADA</b>	<b>-185.469,29</b>	<b>-34.421,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-219.890,78</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE</b>	<b>64.334,30</b>				<b>52.232,21</b>

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2022, es pot observar en el quadre següent:

Descripció	Saldo al 31/12/21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/2022
<b>Cost</b>					
Drets sobre actius cedits	213.080,10	0,00	0,00	0,00	213.080,10
Aplicacions informàtiques	31.223,49	5.500,00	0,00	0,00	36.723,49
<b>TOTAL COST</b>	<b>244.303,59</b>	<b>5.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>249.803,59</b>
<b>Amortització Acumulada</b>					
Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible: drets sobre actius	-144.669,11	-23.176,27	0,00	0,00	-167.845,38
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	-9.427,48	-8.196,43	0,00	0,00	-17.623,91
<b>TOTAL AMORT. ACUMULADA</b>	<b>-154.096,59</b>	<b>-31.372,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-185.469,29</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE</b>	<b>90.207,00</b>				<b>64.334,30</b>

- En els exercicis 2023 i 2022 no existeixen restriccions a la titularitat dels béns d'immobilitzat intangible.



## 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

Les partides que componen l'immobilitzat material de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2023, es pot observar en el quadre següent:

Descripció	Saldo al 31/12/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/23
<b>Cost</b>					
Instal·lacions tècniques	644,15	0,00	0,00	0,00	644,15
Maquinària	13.061,30	3.774,20	1.180,08	0,00	15.655,42
Utilitatge	6.312,29	12.794,66	0,00	0,00	19.106,95
Mobiliari	6.329,45	0,00	0,00	0,00	6.329,45
Equips Proc. Informació	34.650,94	4.921,86	9.311,92	0,00	30.260,88
Elements de transport	74.730,88	7.755,70	33632,94	0,00	48.853,64
<b>TOTAL COST</b>	<b>135.729,01</b>	<b>29.246,42</b>	<b>44.124,94</b>	<b>0,00</b>	<b>120.850,49</b>
<b>Amortització Acumulada</b>					
Instal·lacions tècniques	-163,57	0,00	0,00	0,00	-163,57
Maquinària	-4.870,91	-246,23	1180,08	0,00	-3.937,06
Utilitatge	-2240,31	-5608,59	0,00	0,00	-7.848,90
Mobiliari	-570,62	-539,96	0,00	0,00	-1.110,58
Equips Proc. Informació	-16.052,55	-5.700,57	7333,27	0,00	-14.419,95
Elements de transport	-34.925,93	-10.420,04	33632,94	0,00	-11.713,03
<b>TOTAL AMORT.ACUMULADA</b>	<b>-58.823,89</b>	<b>-22.515,49</b>	<b>42.146,29</b>	<b>0,00</b>	<b>-39.193,07</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE</b>	<b>76.905,12</b>				<b>81.657,42</b>

Les partides que componen l'immobilitzat material de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2022, es pot observar en el quadre següent:

Descripció	Saldo al 31/12/21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/22
<b>Cost</b>					
Instal·lacions tècniques	3.346,86	1.575,70	-4.278,41	0,00	644,15
Maquinària	5.001,27	8.060,03	0,00	0,00	13.061,30
Utilitatge	2.366,28	6.136,00	-2.189,99	0,00	6.312,29
Mobiliari	4.437,35	1.892,10	0,00	0,00	6.329,45
Equips Proc. Informació	19.140,14	17.058,24	-1.547,44	0,00	34.650,94
Elements de transport	56.264,23	18.466,65	0,00	0,00	74.730,88
<b>TOTAL COST</b>	<b>90.556,13</b>	<b>53.188,72</b>	<b>-8.015,84</b>	<b>0,00</b>	<b>135.729,01</b>
<b>Amortització Acumulada</b>					
Instal·lacions tècniques	-502,01	-3.939,97	4.278,41	0,00	-163,57
Maquinària	-7.039,52	-56,23	0,00	0,00	-7.095,75
Utilitatge	-34,85	-2.170,61	2.189,99	0,00	-15,47
Mobiliari	-193,68	-376,94	0,00	0,00	-570,62
Equips Proc. Informació	-10.546,63	-5.505,92	0,00	0,00	-16.052,55
Elements de transport	-24.726,09	-10.199,84	0,00	0,00	-34.925,93
<b>TOTAL AMORT.ACUMULADA</b>	<b>-43.042,78</b>	<b>-22.249,51</b>	<b>6.468,40</b>	<b>0,00</b>	<b>-58.823,89</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE</b>	<b>47.513,35</b>				<b>76.905,12</b>

- Als exercicis 2023 i 2022, la Societat no té cap immobilitzat en règim d'arrendament financer.
- No existeixen traspassos realitzats a l'epígraf d'actius no corrents en venda durant els exercicis 2023 i 2022.



- No existeix immobilitzat material propietat de la Societat radicada en països estrangers al tancament dels exercicis 2023 i 2022.
- Al 31 de desembre de 2023 i 2022, l'Entitat no tenia cap compromís ferm de compra o venda d'immobilitzat material per import significatiu.
- No s'ha realitzat cap correcció valorativa dels béns d'immobilitzat material al tancament dels exercicis 2023 i 2022.

## 7. INSTRUMENTS FINANCERS

### Consideracions generals i objectivitat

La informació requerida en els apartats següents serà d'aplicació als instruments financers inclosos en l'abast de la norma de registre i valoració novena.

### Categories d'actius i passius financers

El valor en llibres, de cadascuna de les categories d'actius i passius financers assenyalats en la norma de registre i valoració novena, es presenta a continuació:

#### **a) Actius financers no corrents**

L'anàlisi del moviment durant l'exercici per a cada classe d'actius financers no corrents és el següent:

Concepte	Classes d'actius financers no corrents		Total
	Valors representatius de deute	Crèdits, Derivats i Altres	
<b>Saldo a l'inici de l'exercici 2023</b>	<b>0</b>	<b>78.559,71</b>	<b>78.559,71</b>
(+) Altes	0	12.299,63	12.299,63
(-) Sortides i reduccions	0	-700,00	-700,00
(+/-) Traspasos i altres reduccions	0	0	0
<b>Saldo al tancament de l'exercici 2023</b>	<b>0</b>	<b>90.159,34</b>	<b>90.159,34</b>
<b>Saldo a l'inici de l'exercici 2022</b>	<b>0</b>	<b>46.661,68</b>	<b>46.661,68</b>
(+) Altes	0	11.102,88	11.102,88
(-) Sortides i reduccions	0	0	0
(+/-) Traspasos i altres reduccions	0	0	0
<b>Saldo al tancament de l'exercici 2022</b>	<b>0</b>	<b>78.559,71</b>	<b>78.559,71</b>



**b) Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit**

Al 31 de desembre de 2023 i 2022 la Societat no ha registrat imports en concepte de correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit. El detall és el següent:

Concepte	Classes d'actius financers		
	Altres categories	Crèdits derivats i altres	Total
<b>Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici 2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió del deteriorament	0,00	0,00	0,00
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspassos i d'altres variacions	0,00	0,00	0,00
<b>Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici 2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici 2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió del deteriorament	0,00	0,00	0,00
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspassos i d'altres variacions (baixes de balanç)	0,00	0,00	0,00
<b>Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici 2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

El criteri de la societat és considerar impagat un rebut quan dos anys després del seu venciment, sense que les gestions pel seu cobrament no hagin donat resultat. En aquest cas, el saldo impagat es dona de baixa del balanç i es considera no recuperable. Per tant, a data de tancament, cap saldo dels que apareixen al balanç de situació es considera com a impagat.

Durant l'exercici 2023, la Societat ha considerat com a impagats els rebuts que durant l'any 2022 dels abastaments d'Olèrdola, Collbató i Bellpuig es van dur a terme les mesures necessàries per obtenir el seu cobrament, i finalment no s'han recuperat.

En cas de recuperar imports impagats donats de baixa, es registren com un ingrés de l'exercici. Durant l'exercici 2023 s'ha recuperat un import de 43.576,83 euros.

**c) Actius financers designats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys**

No hi han aquest tipus d'actius financers al 31 de desembre de 2023 i 2022.

**d) Altres qüestions relacionades amb els actius financers**

- Al 31 de desembre de 2023 i 2022 no existeixen compromisos en ferm per a la compra ni venda d'actius financers.
- No existeixen litigis en curs o embargaments relacionats amb els actius financers a la data d'aquesta Memòria.
- La societat té implementats internament sistemes de control que permeten reduir el risc de crèdit, ja de per si baix, com a conseqüència que majoritàriament les vendes es fan al comptat.

### e) efectiu i altres actius líquids equivalents

A 31 de desembre de 2023 i 2022 es consideren actius líquids equivalents totes aquelles inversions amb un termini no superior a tres mesos des de la data d'adquisició. El detall d'aquest tipus d'actius és el següent al tancament de l'exercici:

Desglossament	Exercici 2023	Exercici 2022
Caixa (euros)	4.323,71	11.172,75
Comptes corrents (euros)	50.124,40	170.357,99
<b>Total</b>	<b>54.448,11</b>	<b>181.530,74</b>

### f) Passius financers

La classificació per venciments dels passius financers de la Societat al tancament de l'exercici 2023, dels imports que vencen en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el quadre següent:

Concepte	Venciment (en anys)						TOTAL
	2024	2025	2026	2027	2028	> 5 anys	
Préstecs i crèdits	954.865,01	31.451,58	23.235,09	0,00	0,00	0,00	<b>1.009.551,68</b>
Fiances i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.595,34	<b>149.595,34</b>
Proveïdors	602.870,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>602.870,69</b>
Proveïdors empreses vinculades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Creditors	284.347,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>284.347,97</b>
Personal	13.702,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>13.702,53</b>
Bestretes de clients	211.600,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>211.600,95</b>
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>2.067.387,15</b>	<b>31.451,58</b>	<b>23.235,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>149.595,34</b>	<b>2.271.669,16</b>

La societat té formalitzats un préstec vigent amb entitats bancàries:

- Préstec formalitzat en data 8 de juliol de 2017 amb CaixaBank per valor de 300.000 euros, amb durada de 120 mesos.
- Pòlissa de crèdit formalitzada en data 11 de novembre de 2021 amb Caixabank per valor de 1.200.000 € amb durada 12 mesos.

#### Altres tipus d'informació respecte als actius i passius financers

- Durant l'exercici no s'ha produït cap impagament del principal o interessos del préstec descrit anteriorment.
- La societat no té deutes amb garantia real.





MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2023 DE GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA, SAU

Al saldo de "bestretes de clients" al 31 de desembre de 2023 i 2022 es detalla de la següent manera:

Concepte	Import al 31/12/2023 (€)	Import al 31/12/2022 (€)
Actuacions de Reposició i Millores pendents de realitzar (cobrades per anticipat)	192.887,21	426.093,20
Inversions realitzades pagades per anticipat	17.939,57	-39.868,38
Actuacions pendents de certificar	774,17	60.534,13
<b>TOTAL</b>	<b>211.600,95</b>	<b>446.758,95</b>

Al saldo de les actuacions de Reposició i Millores pendents de realitzar es detallen de la següent manera:

Àmbit d'actuació de les Actuacions de Reposició i Millores	En el compte de bestretes de clients	En el compte de Reserves de PRM (*)	Imports a compensar	TOTAL
Camprodon	22.360,46	-10.600,09	0,00	11.760,37
Tremp	12.959,71	0,00	0,00	12.959,71
Campdevàrol	3.652,69	27.565,58	0,00	31.218,27
Olost	8.211,36	0,00	0,00	8.211,36
Montornès del Vallès	53.180,61	296.284,58	0,00	349.465,19
Llanars	41.695,66	1.629,05	0,00	43.324,71
Collbató	9.687,18	0,00	-12.084,37	-2.397,19
Bellpuig	5.826,03	0,00	0,00	5.826,03
Vila-Rodona	15.000,00	0,00	-3.416,56	11.583,44
Figaró-Montmany	-2.682,13	0,00	0,00	-2.682,13
Sant Llorenç d'Hortons	22.995,64	0,00	0,00	22.995,64
Olièrdola	0,00	254.667,12	0,00	254.667,12
<b>TOTAL</b>	<b>192.887,21</b>	<b>569.546,24</b>	<b>-15.500,93</b>	<b>746.932,52</b>

(\*) El saldo corresponent a les reserves de PRM correspon als dèficits o superàvits d'exercicis anteriors generats en la prestació del servei d'abastament d'aigua als municipis clients, després del canvi de criteri del 2021. Aquests reserves corresponen al compromís que té la Societat de realitzar aquestes actuacions de reposició i millores i en el moment que es realitzen es minoren aquestes reserves per l'import de les actuacions realitzades. El cas de Camprodon correspon a que durant l'exercici 2022 l'abastament va tenir un resultat negatiu i va decidir compensar-ho amb menys inversions de reposició i millores.

El saldo de les actuacions de Reposició i Millores d'exercicis anteriors (reserves) i el que figura en bestretes de clients, pendents de realitzar per a cada ajuntament es detallen de la següent manera:

Àmbit d'actuació de les Actuacions de Reposició i Millores	Import al 31/12/2023 (€)	Import al 31/12/2022(€)
Camprodon	11.760,37	17.795,24
Tremp	12.959,71	12.219,74
Campdevàrol	31.218,27	43.127,28
Olost	8.211,36	40.082,89
Montornès del Vallès	349.465,19	332.983,64
Llanars	43.324,71	21.332,33
Collbató	-2.397,19	-12.084,37
Bellpuig	5.826,03	34.982,20
Vila-Rodona	11.583,44	-3.416,56
Figaró	-2.682,13	529,93
Sant Llorenç d'Hortons	22.995,64	39.798,80
Olièrdola	254.667,12	266.711,60
<b>TOTAL</b>	<b>746.932,52</b>	<b>794.062,72</b>



Al saldo de les inversions que no corresponen a reposició i millores realitzades per anticipat es detallen de la següent manera:

Àmbit d'actuació de les inversions	Import al 31/12/2023 (€)	Import al 31/12/2022(€)
Collbató	-67.402,79	-83.150,23
Montornès	85.342,36	41.487,52
Bellpuig	0,00	1.794,33
<b>TOTAL</b>	<b>17.939,57</b>	<b>-39.868,38</b>

Respecte a l'Ajuntament de Collbató hi havia un compromís de realitzar 150.000€ en inversions, de les quals es van realitzar per un import de 149.109,61€ del qual queda pendent de recuperar via tarifa en exercicis futurs un import de 67.402,79€.

Respecte a l'Ajuntament de Montornès del Vallès hi ha un compromís d'inversions que es ha recuperat via tarifa per un 356.792€ dels quals s'han executat un import de 268.290,58€ al tancament de l'exercici, per lo qual queden pendents de executar en l'exercici 2024 un import de 85.342,36€.

## 8. FONS PROPIS

El moviment dels fons propis durant l'exercici 2023 és el següent:

Descripció	Saldo al 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspessos	Saldo al 31/12/2023
Capital Social	308.826,00	0,00	0,00	0,00	308.826,00
Accions i particip. en reducció de capital	-14.097,70	0,00	0,00	0,00	-14.097,70
Reserva Legal	74.894,73	0,00	0,00	0,00	74.894,73
Reserves voluntàries	225.069,73	0	35.431,71		189.638,02
Resultat negatiu d'exercici anteriors	0,00	-76.580,10	0,00	0,00	-76.580,10
Resultat de l'exercici	-76.580,10	56.061,90	0,00	76.580,10	56.061,90
<b>TOTAL</b>	<b>518.112,66</b>	<b>-3.221,45</b>	<b>52.728,46</b>	<b>76.580,10</b>	<b>538.742,85</b>

El capital social de la societat és de TRES-CENTS VUIT MIL VINT-I-SIS EUROS (308.826.-€), i està representat per tres-centes vuitanta set (387) accions nominatives, de valor nominal set-cents noranta vuit euros (798.-€) cadascuna d'elles numerades correlativament de la 1 a la 387, ambdues inclusivament. Totes les accions són d'una sola sèrie, confereixen els mateixos drets i obligacions i estan totalment desemborsades en el 100% del seu valor nominal.

Les 387 accions es troben desemborsades, a data del tancament de l'exercici, segons el següent detall:

Soci	Percentatge	Nº Accions	en Euros
Consorci Gestió Integral Aigües Catalunya	100,00%	387	308.826,00
<b>Total</b>	<b>100,00%</b>	<b>387</b>	<b>308.826,00</b>

L'adquisició de la condició de soci únic per part del Consorci Gestió Integral Aigües de Catalunya (CONGIAC) s'ha produït en virtut de:

- La escriptura de reducció de capital de data 15 de juny de 2017, amb amortització d'accions.





MEMORIA ABREVIADA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2023 DE GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA, SAU

- Compra per CONGIAC a EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES DE VILAFRANCA, S.A., de les accions 420 al 441 en escriptura data 13 de setembre de 2022.
- Compra per CONGIAC a "AIGÜES DE MANRESA, S.A.", de les accions 270 a 291 en escriptura de data 13 de setembre de 2022.
- Compra per CONGIAC a "AIGÜES DE MATARÓ, S.A.", de les accions 220 a 241 en escriptura de data 13 de setembre de 2022.
- Compra per CONGIAC a "AIGÜES DEL PRAT, S.A.", de les accions 370 al 391 en escriptura de data 13 de setembre de 2022.
- Compra per CONGIAC a "REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A.", de les accions 320 al 341, en escriptura de 13 de setembre de 2022.
- Reducció de capital i amortització de les accions 1 a 28 i 242 a 246 (titularitat d'AIGÜES DE MATARÓ, SA), accions 29 a 56 i 292 a 296 (titularitat d'AIGÜES DE MANRESA, SA), accions 57 a 84 i 342 a 346 (titularitat de REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA), accions 85 a 112 i 392 a 396 (titularitat de AIGÜES DEL PRAT, SA) i accions 113 a 140 i 442 a 446 (titularitat d'EMPRESA MUNICIPAL AIGÜES DE VILAFRANCA, SA), i reenumeració de les accions en els números 1 a 387, totes adjudicades a CONGIAC, segons consta en escriptura de reducció de capital social de data 10 gener de 2023.

En la escriptura de data 26 de gener del 2023, es declara la unipersonalitat de GIACSA, degut a la reducció de capital de la sortida de les empreses municipals d'aigua a l'accionariat de la Societat.

L'exercici anterior, les 552 accions es trobaven desemborsades i a data del tancament de l'exercici, segons el següent detall:

Soci	Percentatge	Nº Accions	en Euros
Consorci Gestió Integral Aigües Catalunya	50,18%	277	221.046,00
Aigües de Mataró, SA	9,96%	55	43.890,00
Aigües de Manresa, SA	9,96%	55	43.890,00
Aigües de Reus Empresa Municipal, SA	9,96%	55	43.890,00
Aigües del Prat, SA	9,96%	55	43.890,00
Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca, SA	9,96%	55	43.890,00
<b>Total</b>	<b>100,00%</b>	<b>552</b>	<b>440.496,00</b>

D'acord amb la Llei de societats de capital, s'ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a reserva legal fins que aquesta reserva arribi, almenys, al 20% del capital social. La reserva legal es podrà utilitzar per augmentar el capital en la part del seu saldo que excedeixi del 10% del capital ja augmentat. Excepte per a la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no se superi el 20% del capital social, aquesta reserva es podrà destinar a compensar pèrdues, sempre que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquest fi.



El saldo de les reserves voluntàries es detallen de la següent manera al 31 de desembre de 2023:

Concepte	Import al 31 de desembre de 2023
Reserves corresponents a resultats negatius obtinguts en exercicis anteriors (dèficits en la explotació del servei d'abastament d'aigua no recuperats)	(379.908,22)
Reserves per actuacions per actuacions de reposició i millora pendents originats per un canvi de criteri en l'exercici 2021	569.546,24
<b>TOTAL</b>	<b>189.638,02</b>

Segons el criteri aplicat des del 2021, dins les reserves voluntàries apareixen els superàvits o dèficits destinats a actuacions de reposició i millores. En el cas de que s'executin aquestes obres per import de 569.546,24€ farà minorar les reserves i com a conseqüència farà que disminueixi el patrimoni net.

Reserves per Actuacions de Reposició i Millores	Import al 31 de desembre de 2023
Camprodon	-10.600,09
Campdevàncol	27.565,58
Montornès del Vallès	296.284,58
Llanars	1.629,05
Olèrdola	254.667,12
<b>TOTAL</b>	<b>569.546,24</b>

La operativitat de com comptabilitzar els moviments dels superàvits i dèficits dels abastaments, és que els ajuntaments decidiran en el cas de tenir superàvit a destinar a més obres de reposició i millores i es mantindran les reserves fins que no s'executin, en el cas de que hi hagi dèficit es decidirà a disminuir les inversions de reposició i millores o liquidar el dèficit incrementant els ingressos de l'exercici.

En el cas de Camprodon, l'import de reserves de -10.600,09 correspon a resultats de l'any 2022 negatius que es va decidir compensar amb menys inversions de reposició i millores. En la resta de municipis correspon a abastaments amb beneficis en exercicis anteriors a l'exercici 2021 que destinen els seus resultats a executar més obres de reposició i millores en els propers anys.

Durant l'any 2023, tots els ajuntaments han confirmat el dèficit o superàvit de l'any 2022, en el cas dels ajuntaments que hi ha hagut dèficit ens han liquidat tots el deute; excepte l'ajuntament de Collbató per import de 219.981,14 € que està pendent de comprovació per part de l'ajuntament segons resolució 2492-4400/2023 de data 7 de novembre del 2023.

L'any 2023, es va fer una previsió de tancament de resultats de l'exercici 2023 i abans de final d'any tots els ajuntaments ens van confirmar si hi havia dèficit ens liquidarien el deute o es realitzarien menys inversions futures de reposició i millores i si hi havia superàvit es destinarien a més reposició i millores futures. L'ajuntament de Collbató segons resolució 2492-4400/2023 de data 7 de novembre del 2023, ens indica que s'ha de poder comprovar per part de l'ajuntament el dèficit proposat de 236.735,38 €

En el cas de que s'executin totes les inversions de reposició i millores i no es liquidi el dèficit pendent de l'any 2022 i 2023, l'empresa podria entrar en situació de dissolució degut a que el patrimoni net estaria per sota de la meitat del capital social.



## 9. PROVISIONS I PASSIUS CONTINGENTS

### Passius Contingents

*Procediments Judicials significatius oberts contra la societat:*

1. Procediment Judicial núm. 382/20, que se segueix davant el Juljat Contenciós Administratiu núm. 5 de Barcelona, interposat per SOREA, contra l'acord de la Junta Rectora del CONGIAC, adoptat en sessió de 17 de juliol de 2020.

Aquest procediment ha estat resolt mitjançant Sentència núm. 23/2023, de 24 de gener de 2023, la qual desestima el recurs contenciós interposat per SOREA.

L'estimació del recurs suposaria l'anul·lació de l'acord de la Junta rectora del CONGIAC, adoptat en sessió de 17 de juliol de 2020, que aprova el sistema de gestió directa del servei a través de GIACSA.

Aquest procediment no afectaria econòmicament a GIACSA, sinó només a reorganitzar el procés jurídic d'entrada dels ajuntaments.

SOREA ha interposat recurs d'apel·lació contra l'anterior Sentència.

Mitjançant diligència d'ordenació de 27 de febrer de 2023 del JCA núm. 5 s'ha admès el recurs i es confereix a les parts un termini de 15 dies per a formular oposició al recurs d'apel·lació.

L'estimació del recurs d'apel·lació interposat per SOREA suposaria la revocació de la Sentència dictada pel JCA núm. 5 i l'anul·lació acord de la Junta rectora del CONGIAC, adoptat en sessió de 17 de juliol de 2020, que aprova el sistema de gestió directa del servei a través de GIACSA.

Aquest procediment no afectaria econòmicament a GIACSA, sinó només a reorganitzar el procés jurídic d'entrada dels ajuntaments.

## 10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

L'import i característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen al balanç al tancament de l'exercici 2023 i 2022, així com els imputats al compte de pèrdues i guanys es desglossen en el següent quadre:

Subvencions	Exercici 2023	Exercici 2022
Subvencions que apareixen en el patrimoni net del Balanç	0,00	0,00
Imputades al Compte de Pèrdues i Guanys (Inclouent-hi les subvencions d'explotació)	752.610,79	130.371,45

L'import del 2023, correspon a 730.650,79 euros correspon en la major part a aportacions d'Ajuntaments per compensar el dèficit de l'explotació de 2023 (i en alguns casos dèficits de 2022 i 2021) i la resta es tracta de bonificacions per a la formació del personal.

Durant l'any 2023, tots els ajuntaments han confirmat el dèficit o superàvit de l'any 2022, en el cas dels ajuntaments que hi ha hagut dèficit ens han liquidat tots el deute; excepte



l'ajuntament de Collbató per import de 219.981,14 € que està pendent de comprovació per part de l'ajuntament segons resolució 2492-4400/2023 de data 7 de novembre del 2023.

A l'últim trimestre de l'any 2023, es va fer una previsió de tancament de resultats de l'exercici 2023 i abans de final d'any tots els ajuntaments ens van confirmar si hi havia dèficit ens liquidarien el deute o es realitzarien menys inversions futures de reposició i millores i si hi havia superàvit es destinarien a més reposició i millores futures. L'ajuntament de Collbató segons resolució 2492-4400/2023 de data 7 de novembre del 2023, ens indica que s'ha de poder comprovar per part de l'ajuntament el dèficit proposat de 236.735,38 €

De l'import total de l'exercici 2022, un import de 99.583,03 correspon a aportacions d'Ajuntaments per compensar el dèficit de l'explotació de l'exercici 2021 i la resta es tracta de bonificacions per a la contractació i formació del personal.

## 11. SITUACIÓ FISCAL

### Saldos amb les Administracions Públiques

La composició dels saldos amb les Administracions Públiques és la següent:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2022
<b>Deutora</b>		
H. P. Deutora per IVA	202.031,84	165.521,07
<b>Total</b>	<b>202.031,84</b>	<b>165.521,07</b>
<b>Creditora</b>		
H.P. Creditora per I.S.	-224,49	0
Org. Seg. Social Creditor	46.894,61	41.466,58
H.P. Creditora per retencions practicades	33.921,82	83.498,75
Canon d'aigua	57.210,90	19.399,99
Clavegueram	7.680,42	2.759,43
Altres	1.617,83	1.617,83
<b>Total</b>	<b>147.101,09</b>	<b>148.742,58</b>

### Impost sobre Beneficis

Conciliació de l'import d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base de l'impost sobre beneficis de 2023.

2023	Compte de Pèrdues i Guany		Ingressos i despeses directament imputats a patrimoni net		TOTAL
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Total
<b>Saldo ingressos i despeses després d'impostos</b>	<b>50.999,90</b>		<b>0,00</b>		<b>50.999,90</b>
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències permanents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències temporàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensació de bases imposables negatives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>	<b>50.999,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.999,90</b>
<b>Quota íntegra (25%)</b>					<b>12.749,97</b>
Bonificacions					<b>-12.622,47</b>
<b>Quota líquida</b>					<b>127,50</b>
<b>Quota líquida a ingressar</b>					<b>128,50</b>





Conciliació de l'import d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base de l'impost sobre beneficis de 2022.

2022	Compte de Pèrdues i Guany		Ingressos i despeses directament imputats a patrimoni net		TOTAL
<b>Saldo ingressos i despeses després d'impostos</b>	<b>(76.580,10)</b>		<b>0,00</b>		<b>(76.580,10)</b>
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Total</b>
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències permanents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències temporàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensació de bases imposables negatives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Base Imposable (resultat fiscal)</b>	<b>(76.580,10)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(76.580,10)</b>
<b>Quota Integra (25%)</b>					<b>0,00</b>
Bonificacions					<b>0,00</b>
<b>Quota líquida</b>					<b>0,00</b>
<b>Quota líquida a ingressar</b>					<b>0,00</b>

D'acord amb el que preveu l'article 9.3 a) de la Llei de l'Impost sobre Societats, Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA té la consideració d'entitat parcialment exempta de l'Impost sobre Societats.

En aplicació del que estableix l'article 34 del RDL 4/2004, pel que es regula l'Impost sobre Societats, l'entitat aplica una bonificació del 99% de la quota del resultat de l'activitat de competència municipal.

La societat té oberts a inspecció per part de les autoritats fiscals, les declaracions de tots els impostos als quals es troba subjecte pels darrers 4 exercicis. Si bé els criteris utilitzats en la preparació de les diverses declaracions tributàries, podrien ser no coincidents amb els emprats per la Inspecció d'Hisenda, no s'espera que s'acreditin passius addicionals de consideració com a conseqüència d'una eventual inspecció.

D'acord el que disposa la normativa fiscal vigent, les declaracions tributàries no poden considerar-se definitivament liquidades, fins que hagi transcorregut un període de quatre anys o hagin estat objecte d'inspecció per part de l'Administració d'Hisenda. Si bé els criteris que han estat utilitzats en la preparació de les liquidacions fiscals poden no ser coincidents amb els de la Inspecció de Tributs, s'estima que els possibles recàrrecs o sancions que podrien produir-se, no serien significatius.

**12. INGRESSOS I DESPESES**Import Net de la xifra de negocis

Import net de la xifra de negocis per categoria d'activitats i mercats geogràfics a 31 de desembre de 2023 i anteriors és:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2020	Exercici 2019	Exercici 2018
ACTIVITAT: Abastiment d'aigua i prestació de serveis a societats del CONGIAC	5.137.214,37	6.142.865,48	5.635.024,92	4.316.804,87	4.151.478,28	3.637.660,08
Altres ingressos	10.333,00	23.726,81	59.956,01	43.604,09	25.177,38	89.272,28
<b>TOTAL</b>	<b>5.147.547,37</b>	<b>6.166.592,29</b>	<b>5.694.980,93</b>	<b>4.360.408,96</b>	<b>4.176.655,66</b>	<b>3.726.932,36</b>
% de l'activitat prestat a abonats o altres serveis prestats al CONGIAC	99,80%	99,62%	99,00%	99,00%	99,39%	97,60%
MERCATS GEOGRÀFICS Catalunya	5.147.547,37	6.166.592,29	5.694.980,93	4.360.408,96	4.176.655,66	3.726.932,36
<b>TOTAL</b>	<b>5.147.547,37</b>	<b>6.166.592,29</b>	<b>5.694.980,93</b>	<b>4.360.408,96</b>	<b>4.176.655,66</b>	<b>3.726.932,36</b>

D'acord amb l'article 32 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic (LCSP) i l'article 18 dels Estatuts socials, tal com s'aprecia en aquest quadre, es constata que més del 80% de l'activitat de la Societat es duu a terme en l'exercici dels encàrrecs realitzats pels ens poders adjudicadors que la controlen, en concret, l'activitat corresponent a l'abastiment d'aigua potable dels abonats o a altres serveis prestats al CONGIAC, a Ajuntaments adherits al CONGIAC és, respecte de la total activitat de la Societat, d'un 99,80% per l'exercici 2023, d'un 99,62% per l'exercici 2022.

Aprovisionaments a 31 de desembre de 2023 i 2022

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Treballs realitzats per altres empreses	-3.113.852,83	4.259.986,81
<b>Total Aprovisionaments</b>	<b>-3.113.852,83</b>	<b>4.259.986,81</b>

Càrregues Socials a 31 de desembre de 2023 i 2022:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>Càrregues socials</b>		
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	453.179,42	358.452,62
c) Altres càrregues socials	25.632,23	7.027,75
<b>Total</b>	<b>478.811,65</b>	<b>365.480,37</b>



Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials.

Segons acord de la Junta Rectora del consorci de 22 de novembre del 2022 es va acordar que les pèrdues d'operacions comercials, corresponents a rebuts no cobrats d'antiguitat igual o superior a 24 mesos a data de tancament de l'exercici s'aplicaran directament com una despesa de cada abastament.

Deteriorament crèdits comercials	Exercici 2023	Exercici 2022
Pèrdues de crèdits comercials	192.400,51	80.556,16
Reversió del deteriorament de crèdits comercials	43.576,83	0,00
<b>Total ingressos</b>	<b>148.823,68</b>	<b>80.556,16</b>

Altres resultats

Durant l'exercici 2023 els resultats extraordinaris són de -19.651,58 euros i durant l'exercici 2022 els resultats extraordinaris van ser de 10.912,32 euros.

Aquest dèficit es deu a les sancions tributàries ocasionades per la presentació fora de termini de l'IVA i l'IRPF del primer trimestre, degut a que a partir de l'1 de gener vam ser considerats gran empresa a termes fiscals i les liquidacions s'havien de presentar mensualment, fins que vam formalitzar els comptes el mes de març no sabíem l'import de la xifra de negocis definitiu, import pel qual se't considera gran empresa.

**13. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES**

Operacions i saldos pendents amb parts vinculades a l'exercici 2023 i 2022

En l'exercici 2023 i 2022 la societat ha mantingut amb les empreses vinculades, les relacions comercials que a continuació es detallen:

Ingressos per prestacions de serveis	Exercici 2023	Exercici 2022
Consorti per a la gestió integral d'aigües de Catalunya	0,00	41.766,67
<b>Total ingressos</b>	<b>0,00</b>	<b>44.566,67</b>

Despeses per treballs realitzats per altres empreses	Exercici 2023	Exercici 2022
Consorti per a la gestió integral d'aigües de Catalunya	0,00	0,00
<b>Total despeses</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



MEMORIA ABREUJADA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2023 DE GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA, SAU

El saldo deutors a data de 31 de desembre de 2023 i 2022 amb empreses vinculades són els següents:

Part vinculat	Exercici 2023	Exercici 2022
Consorci per a la gestió integral d'Aigües de Catalunya	0,00	0,00
<b>Total saldos deutors</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

El saldo creditors a data 31 de desembre del 2022 i 2021 amb les empreses vinculades són els que tot seguit es detallen:

Part vinculat	Exercici 2023	Exercici 2022
Consorci per a la gestió integral d'Aigües de Catalunya	0,00	0,00
<b>Total saldos creditors</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Retribució a l'Òrgan d'Administració durant l'exercici 2023 i 2022

Tal com indiquen els Estatuts, el càrrec de conseller és gratuït.

Participació dels administradors en el capital o càrrecs d'altres societats d'objecte similar o anàleg:

Els administradors o les persones vinculades a ells no han informat de cap situació de conflicte, directe o indirecte, que poguessin tenir amb la Societat, tal com estableix l'article 229 de la Llei de Societats de Capital.

**14. INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA. "DEURE D'INFORMACIÓ" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL**

D'acord amb el que s'estableix a l'article 5 apartat cinquè de la Resolució de 29 de Gener de 2016 de L'ICAC, sobre la nova informació a incorporar a la memòria en relació al període mig de pagaments a proveïdors en operacions comercials, per a empreses que formulin Comptes Anuals Abreujades, la informació a proporcionar és la següent.

La societat manté una política de pagament de 60 dies o inferior i per tant es compleix amb els terminis establerts en la Llei 15/2010 de 5 de juliol. Tanmateix es produeixen situacions puntuals en que el termini pot ser sobrepassat. Al tancament de l'exercici figuren saldos com a pendents de pagament que superen els 60 dies.

A continuació es detallen els imports totals de pagaments realitzats als proveïdors en l'exercici, distingint els que han excedit els límits legals d'ajornament, així com el saldo pendent de pagament a proveïdors, que al tancament de l'exercici té un ajornament superior al termini legal de pagament:

GIACSA	Pagaments realitzats i pendents de pagament en la data del tancament del balanç	
	2023	%
	Import	Sobre total
Dins del termini legal	5.442.342,57	83,87 %
Resta	1.046.726,84	16,13 %
<b>Total pagaments de l'exercici</b>	<b>6.489.069,41</b>	<b>100,00%</b>
<b>PMP</b>	<b>32,77</b>	





GIACSA	Pagaments realitzats i pendents de pagament en la data del tancament del balanç	
	2022	%
	Import	Sobre total
Dins del termini legal	5.337.120,12	82,26 %
Resta	1.150.971,90	17,74 %
Total pagaments de l'exercici	6.488.092,02	100,00%
PMP	36,48	

## 15. ALTRA INFORMACIÓ

### 15.1. Existències

Al tancament de l'exercici l'import dels materials és de 355.488,24 euros (262.703,56 euros l'exercici anterior).

Les existències corresponen a tots els materials d'obra, comptadors i altres aprovisionaments emprats per l'explotació del servei.

### 15.2 Nombre mig de persones empleades de l'exercici 2023 per categoria professional i sexe:

Categories	Dones	Homes	Total
Direcció	0	1	1
Tècnics	2	4	6
Administratius	11	1	12
Operaris	0	20	20
Total	13	26	39

### 15.3. Nombre mig de persones empleades de l'exercici 2022 per categoria professional i sexe:

Categories	Dones	Homes	Total
Direcció	0	1	1
Tècnics	2	3	5
Administratius	10	1	11
Operaris	0	20	20
Total	12	25	37

## 16. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

Els sota signants, com a Administradors de la Societat esmentada, manifesten que en la comptabilitat corresponent a les presents comptes anuals no existeix cap partida de naturalesa mediambiental que hagi de ser inclosa en la Memòria d'acord a les indicacions de la tercera part del Pla General de Comptabilitat (Real Decret 1514/2007, de 16 de Novembre).

## 17. FETS POSTERIORIS

Amb posterioritat al tancament de l'exercici, i fins a la data de formulació dels Comptes Anuals, no s'han produït fets rellevants que afecten directament els comptes anuals que es presenten.

Signat pel Consell d'Administració,

Manresa, 3 d'abril del 2024

Jose Antonio Montero Domínguez  
(president)

Jordi Àlvarez Rovirosa  
(vice-president)

Gil Salvans Muns

Oriol Lázaro Llovera

Xàvier Guitart Cano

Sergi Rocaboyeta Rojo

Raphael Verlaet

Jaumè Catalan Garcia

Pere Casas Ardanaz

Ramon Julià Barceló

Jordi Estiarte Berenguer