



Informe d'auditoria de comptes anuals abreujats emès per l'Interventor General de l'Ajuntament de Calella.

Als socis de **GESTIÓ AIGUA CALELLA , S.L. .**

Opinió

L'Interventor General de l'Ajuntament de Calella, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de GESTIÓ AIGUA CALELLA S.L. (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la meua opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 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 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meua responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del meu informe.

Soc independent de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la d'independència, que són aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals per el Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

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



Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus de l'auditoria són aquells que, segons el meu judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meva opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement d'ingressos.

Descripció

Com es detalla en les notes 4.7 i 10 de la memòria dels comptes anuals adjunts, el reconeixement i valoració dels import net de la xifra de negocis és especialment complex, d'acord amb els procediments de gestió que intervenen en el abastament d'aigua i clavegueram en base al padró municipal. Per aquest motiu centrem el nostre anàlisi en el reconeixement d'aquets ingressos principalment per la importància que aquets tenen dins del conjunt dels comptes anuals adjunts i, en conseqüència, a la major concentració en el mateix, del risc inherent d'incorrecció material. Donada la rellevància d'aquest aspecte ho hem considerat com un àrea significativa en la nostra auditoria.

Procediments aplicats a la auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han consistit, en el coneixement i comprensió de les polítiques comptables i l'avaluació dels controls interns relacionats amb el reconeixement d'ingressos. També hem realitzat proves de detall sobre una mostra, verificant l'existència i el correcte registre de la transacció, així com els preus facturats i els establerts segons ordenança municipal. Hem realitzat una conciliació entre els ingressos per vendes i el document de gestió de control d'ingressos d'abastament d'aigua i clavegueram. Hem verificat el tall d'operacions al tancament de l'exercici per comprovar la seva correcte meritació.

Com a resultat dels nostres procediments realitzats, considerem que el reconeixement d'ingressos i la informació revelada en els comptes anuals adjunts estan adequadament suportades i són coherents amb la informació disponible.

Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La societat d'auditoria GNL Russell Bedford Auditors, S.L. , en virtut del contracte subscrit amb la Societat, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Calella la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques d'11 d'abril de 2007.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Calella ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria GNL Russell Bedford Auditors, S.L..



Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

El meu objectiu és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per el Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic a Espanya, aplico el meu judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lúsió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtinc 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.
- Avaluo si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.



- 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 o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de 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.
- Avaluo la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Em comunico 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 identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determino les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Juntament amb els treballs d'auditoria pública sobre els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2023, s'inclou un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació, en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditoria pública de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

Calella, 25 de març de 2024.

GESTIÓ AIGUA CALELLA, S.L.

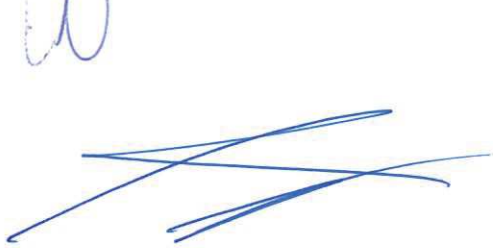
**COMPTES ANUALS ABREUJATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023**

GESTIÓ AIGUA CALELLA S.L
BALANÇ ABREUJAT A 31 DE DESEMBRE DE 2023
(Euros)

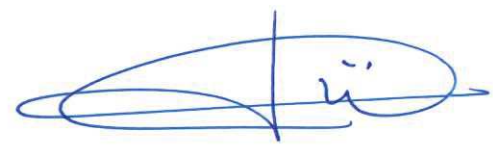
ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.23	31.12.22	PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.23	31.12.22
ACTIU NO CORRENT:				PATRIMONI NET:			
Immobilitzat intangible	5	892.952	967.307	FONS PROPIS -		1.099.508	1.040.609
Immobilitzat material	5	11.301	29.728	Capital	8.1	852.200	852.200
Inversions financeres a llarg termini	6	15.615	14.479	Reserves	8.2	188.408	181.208
Actius per impost diferit	9.1	1.500	1.500	Legal		29.036	28.316
				Estatutària		106.614	100.134
Total actiu no corrent		921.368	1.013.014	Voluntària		52.758	52.758
				Resultat de l'exercici	3	58.900	7.201
				Subvencions, donacions i legats rebuts	11	542.924	586.180
				Total patrimoni net		1.642.432	1.626.789
				PASSIU NO CORRENT:			
				Deutes a llarg termini-	7	14.370	13.119
				Altres deutes a llarg termini		14.370	13.119
				Passius per impost diferit	9.2	181.197	195.393
				Total passiu no corrent		195.567	208.512
ACTIU CORRENT:				PASSIU CORRENT:			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		325.107	326.615	Altres passius financers		46.431	46.431
Clients per vendes i prestacions de serveis	6	322.244	289.518	Creditors comercials i altres comptes a pagar -		1.264.443	939.625
Altres deutors	9	2.863	37.097	Proveïdors	7	807.057	504.653
Periodificacions a curt termini		15.761	14.199	Proveïdors empreses del grup i associades a curt termini	12.2, 7	393.740	405.911
Efectiu i altres actius líquids equivalents	6.1	1.910.340	1.489.889	Creditors variis	7	16.384	13.980
Total actiu corrent		2.251.208	1.830.703	Altres deutes amb les Administracions Públiques	9	47.262	15.081
TOTAL ACTIU		3.172.576	2.843.717	Periodificacions a curt termini		23.703	22.360
				Total passiu corrent		1.334.577	1.008.416
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		3.172.576	2.843.717

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del balanç de situació abreujat corresponent a l'exercici 2023 i 2022.

ub















GESTIÓ AIGUA CALELLA, S.L.
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT
A 31 DE DESEMBRE DE 2023
(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
OPERACIONS CONTINUADES:			
Import net de la xifra de negociis	10	2.414.673	2.486.072
Aprovisionaments	10	(1.557.637)	(1.652.296)
Altres ingressos d'explotació	10	47.982	43.351
Despeses de personal-		(433.051)	(407.489)
Sous i salaris		(309.991)	(301.692)
Càrregues socials	10	(123.060)	(105.797)
Altres despeses d'explotació		(334.822)	(403.130)
Amortització de l'immobilitzat	5	(108.571)	(106.369)
Altres resultats	10	(5.250)	(401)
Imputació a subvencions	9.2, 11	57.452	53.221
Resultat d'explotació		80.776	12.959
Ingressos financers		-	-
Despeses financeres-		-	-
Resultat financer		-	-
Resultat abans d'impostos		80.776	12.959
Impostos sobre beneficis	9	(22.694)	(5.758)
Altres ajustos		818	
Resultat de l'exercici		58.900	7.201

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys abreujat corresponent a l'exercici 2023 i 2022.

3

GESTIÓ AIGUA CALELLA, S.L.
Memòria Abreujada
Corresponent a l'Exercici Anual Acabat
el 31 de Desembre de 2023

1. Activitat de l'Empresa

La Societat Gestió Aigua Calella, S.L., d'ara endavant, la Societat, és una societat constituïda durant l'exercici 2013, a Espanya de conformitat amb la Llei de Societats de Capital. L'objecte social de l'empresa, d'acord amb els seus estatuts socials és la gestió dels serveis d'abastament d'aigua i clavegueram, així com les obres de relacionades amb el cicle integral de l'aigua a la població de Calella. El seu domicili social es troba a Calella, Plaça de l'Ajuntament N° 9.

La Societat és definida com una societat d'economia mixta, és a dir desenvolupada amb capital públic i privat, entre l'entitat Ajuntament de Calella com a soci públic i Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas S.A.U. com a soci privat.

La Societat està participada en un 49% per Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U., que a la seva vegada està participada de manera indirecta per Agbar, S.L.U., amb domicili social en el carrer Santa Leonor, número 39, Madrid. Agbar, S.L.U. està dispensada de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, d'acord amb l'article 7.1.b) i al compliment de l'article 9 del Reial Decret 1159/2010 que aprova les Normes par a la Formulació dels Comptes Anuals Consolidats, en ser a la vegada Agbar, S.L.U. depenent de Veolia Environnement S.A., amb domicili social en Rue La Boétie 21, París (75008) França. Veolia Environnement S.A. és la societat dominant del grup internacional Veolia Environnement que formula comptes anuals consolidats i que es regeix per la legislació francesa.

Els estats financers consolidats del Grup Veolia Environnement de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2023, seran formulats a temps i forma i dipositats, juntament amb el corresponent informe d'auditoria, en el Registre corresponent en els terminis establerts legalment. Una còpia d'aquests comptes anuals consolidats, juntament amb la seva traducció a l'espanyol (de les parts que procedeixin), seran dipositats al Registre Mercantil de Madrid conforme el disposat en l'article 43 del Codi de Comerç i com estableix la norma comptable a Espanya

La moneda funcional de la Societat és l'Euro.

2. Bases de presentació dels comptes anuals abreujats

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats s'han preparat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, el qual va ser modificat el 2016 pel Reial decret 602/2016, de 2 de desembre i pel Reial decret 1/2021, de 12 de gener de 2021, així com la resta de la legislació mercantil vigent i les normes vigents d'adaptació del Pla General de concessionàries d'infraestructures públiques, segons l'ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre de 2010, de manera que mostren la imatge del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat haguts durant el corresponent exercici.

Aquests comptes anuals, que han estat formulats pels Administradors de la Societat, les quals es sotmetran a l'aprovació per la Junta General Ordinària de Socis, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Per la seva banda, els comptes anuals de l'exercici 2022 van ser aprovats per la Junta General de Socis celebrada el 26 de maig de 2023.

L'activitat econòmica de la Societat és va iniciar el 1 de gener de 2014, i el seu exercici social va de l'1 de gener a 31 de desembre de cada any.

2.2. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

Als comptes anuals abreujats adjunts s'han fet servir ocasionalment judicis i estimacions realitzades per la Direcció de la Societat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius intangibles i materials (Notes 4.1 i 4.2).
- Les pèrdues per deteriorament de determinats actius d'immobilitzat com financers (Notes 4.3 i 4.5).
- Els ingressos per subministrament d'aigua i altres prestacions de serveis pendents de facturació (Nota 4.7)
- Les provisions per compromisos adquirits amb tercers i els passius contingents (Nota 4.8).

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2023, és possible que esdeveniments (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 pròxims exercicis, la qual cosa es realitzarà, si s'escau, de manera prospectiva.

La Societat va subscriure un conveni en data d'abril de 2015 amb l'antiga entitat concessionària d'abastament d'aigua i clavegueram de la població de Calella fins l'1 de gener del 2014. Des d'aquesta data, l'empresa que es va fer càrrec d'aquesta concessió va ser Gestió Aigua Calella S.L. La voluntat d'aquest conveni va ser documentar el traspàs de la gestió de la concessió entre ambdues parts. En aquest conveni es va acordar principalment:

- La gestió de la cartera de clients pendents de cobrament d'exercicis anteriors a 2014.
- El consum d'aigua en el moment de traspàs de la concessió.

Aquest conveni es va comptabilitzar en els comptes anuals de 2015 en la millor estimació possible fruit del document signat i en el 2017 es va realitzar la gestió de cobrament d'aquesta.

2.3. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, amb cada una de les partides del balanç abreujat i del compte abreujat de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior. En la memòria abreujada també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable específicament estableix que no és necessari.

Handwritten signatures in blue ink, including a large 'U' and several scribbled-out signatures, located at the bottom of the page.

2.4. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, els Administradors han formulat aquests comptes anuals abreujats, tot considerant la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tinguin un efecte significatiu en aquests comptes anuals abreujats. No hi ha cap principi comptable que essent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

2.5. Agrupació de partides

Determinades partides del balanç abreujat es presenten de manera agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura que sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada a les corresponents notes de la memòria abreujada.

2.6. Canvis en criteris comptables i correcció d'errors

No existeix correcció d'errors d'exercicis anteriors.

3. Aplicació del resultat

La proposta d'aplicació de resultats per l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2023 i pendent d'aprovació, així com la distribució aprovada de l'exercici 2022 són:

	Euros	
	2023	2022
Base de repartiment	58.900	7.201
Distribució del benefici net:		
A Reserva legal	5.890	720
A Reserva estatutària	28.270	6.481
A Dividends	24.740	-
Pèrdua/Ingrés net de l'exercici	58.900	7.201

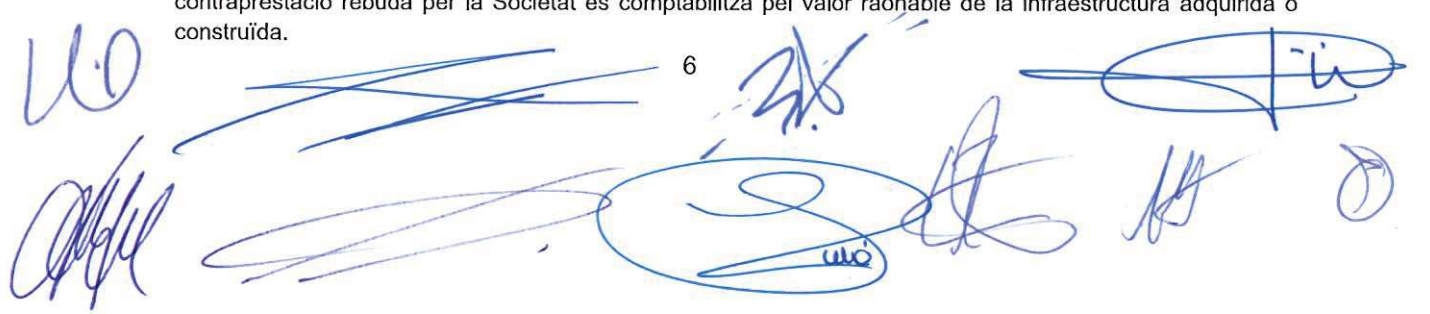
4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels comptes anuals abreujats dels exercicis 2023 i 2022, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

4.1. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Posteriorment, es valora el seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i, si cal, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat. Els esmentats actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

- Les concessions administratives s'amortitzen linealment en funció del període de duració d'aquestes.
- Els acords de concessió es qualifiquen d'immobilitzat intangible quan la contraprestació rebuda per la Societat consisteix en el dret a cobrar d'unes tarifes en funció del grau d'utilització del servei públic. La contraprestació rebuda per la Societat es comptabilitza pel valor raonable de la infraestructura adquirida o construïda.



- Aplicacions informàtiques: La Societat registra a aquest compte els costos incorreguts a l'adquisició i desenvolupament de programes d'ordinador, inclosos els costos de desenvolupament de les pàgines web. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren al compte de pèrdues i guanys de l'exercici al qual s'incorren. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza aplicant el mètode lineal durant un període de 5 anys.
- Els drets de superfície sobre finques urbanes s'amortitzen linealment al termini de duració dels esmentats drets.
- Els drets d'ús per ubicar instal·lacions de conducció s'amortitzen linealment en el període de les concessions administratives.
- Els drets d'ús sobre béns incorporats a actius per llogar s'amortitzen linealment en el període menor entre la vida útil del bé i el termini mínim dels contractes associats.

Els costos salarials directes del personal propi així com els costos associats utilitzats al projecte, instal·lació i posada en marxa dels elements de l'immobilitzat intangible, es capitalitzen com major cost dels corresponents béns. Els costos activats per aquest concepte a l'exercici es presenten com "Treballs efectuats per l'empresa per l'immobilitzat" al compte de pèrdues i guanys abreujat adjunt.

Els elements en curs es traspassen a l'immobilitzat intangible en explotació un cop finalitzat el corresponent període de desenvolupament.

Acords de concessió

Els acords de concessió es qualifiquen com a immobilitzat intangible quan la contraprestació rebuda per la Societat consisteix en el dret a cobrar d'unes tarifes en funció del grau d'utilització del servei públic. La contraprestació rebuda per la Societat es comptabilitza pel valor raonable de la infraestructura adquirida o construïda, encara que en el cas de la Societat, la partida que figura comptabilitzada a les concessions administratives es correspon amb l'aportació no dinerària feta en concepte de capital per l'Ajuntament de Calella i es tracta de la valoració realitzada sobre la xarxa d'aigua i clavegueram del municipi i totes aquelles despeses necessàries per poder legalitzar aquesta concessió. La durada de la concessió és de 20 anys, tal i com indica la EHA/3362/2010. Queden 10 anys per la seva finalització.

Les concessions administratives s'amortitzen linealment en funció del període de duració de la concessió.

Si la contraprestació rebuda consisteix en un dret incondicional a rebre efectiu o un altre actiu financer, la Societat qualifica l'acord concessional com a un actiu financer.

Si la contraprestació rebuda consisteix part en un actiu financer i part en un immobilitzat intangible, la Societat registra aquesta contraprestació en termes de proporció, excepte que algun dels dos components suposi, almenys, un 90% de la contraprestació rebuda, cas en què es reconeix la totalitat de la contraprestació com a un actiu financer o immobilitzat intangible.

La valoració posterior dels acords de concessió qualificats d'immobilitzat intangible seguiran les normes de registre i valoració 5ª i 6ª del Pla General de Comptabilitat.

Les despeses relacionades amb la conservació de la infraestructura s'imputaran al compte de resultats de l'exercici en què es meritin.

Les millores o ampliacions de capacitat es tracten com a una nova concessió si es veuen compensades amb la possibilitat d'obtenir majors ingressos. En cas contrari, es reconeix una provisió pel valor actual de la millor estimació del desemborsament a realitzar per a cancel·lar l'obligació associada i es reconeix un major preu d'adquisició de l'acord de concessió. Quan es realitzin les actuacions, es cancel·larà la provisió.

4.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material s'ha valorat al preu d'adquisició o cost de producció actualitzat d'acord amb diverses disposicions legals, entre les quals es troba el Real Decreto-Ley 7/1996, de 7 de juny (Nota 5), i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si n'hi ha, conforme el criteri detallat a la Nota 4.3.

Els costos salarials directes del personal propi així com els costos associats utilitzats al projecte, instal·lació i posada en marxa dels elements de l'immobilitzat material (consums de materials de magatzem i altres despeses externes aplicables), es capitalitzen com major cost dels corresponents béns. Els costos activats per aquest concepte es presenten com "Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu" al compte de pèrdues i guanys abreujat adjunt.

Les despeses de conservació i manteniment dels diferents elements que componen l'immobilitzat material s'imputen al compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici al qual s'incorren. Al contrari, els imports invertits en millores que contribueixen a augmentar la capacitat o eficiència o a allargar la vida útil d'aquests béns es registren com major cost dels mateixos.

En el seu cas, per aquells immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, els costos capitalitzats inclouen les despeses financeres que s'hagin produït abans de la posada en funcionament del bé i que hagin estat girats pel proveïdor o corresponguin a préstecs o a altres tipus de finançament aliens, específica o genèrica, directament atribuïble a l'adquisició o fabricació del mateix.

La Societat amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, en funció dels anys de vida útil restant estimada dels diferents elements, segons el següent detall:

Tipus d'actiu	Anys de vida útil
Utillatge, mobiliari i altres instal·lacions	4 a 10
Equips informàtics	4
Altres immobilitzat material	5 a 10

La Societat no té signats contractes de concessió que contemplin compromisos de desmantellament i rehabilitació, per tant, els mateixos no son objecte d'amortització fins a la seva posada en funcionament.

4.3. Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials

La Societat avalua, al tancament de cada exercici, si hi ha indicis de pèrdua de valor registrat dels actius intangibles i materials. En el cas d'existir algun indicatiu, la Societat procedeix a estimar el valor recuperable dels actius amb l'objectiu de determinar el deteriorament del seu valor. Quan l'actiu analitzat no genera per ell mateix uns fluxos de caixa independents d'altres actius, la Societat estima el valor raonable de la unitat generadora d'efectiu en la qual s'inclou aquest actiu.

El valor recuperable d'un actiu subjecte a deteriorament es determina com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. Per estimar el valor en ús, es computa el valor present dels

6.00

8

futurs fluxos de caixa de l'actiu analitzat (o de la unitat generadora d'efectiu a la que s'inclou, en el seu cas) utilitzant una taxa de descompte que reflex tant el valor temporal del diner com el risc específic associat a l'actiu. Quan s'estima que el valor recuperable d'un actiu és menor que el seu import net en llibres, la diferència es registra amb càrrec a l'epígraf "Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat" del compte de pèrdues i guanys abreujat adjunt. Les pèrdues reconegudes per deteriorament d'un actiu són revertides amb abonament al citat epígraf a mesura que milloren les estimacions sobre el seu import recuperable, incrementant el valor de l'actiu fins al límit del valor en llibres que l'actiu hagués tingut si aquest sanejament no s'hagués registrat.

4.4. Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les seves condicions es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius. Al tancament dels exercicis 2023 i 2022 la Societat únicament disposa d'arrendaments operatius, que es revisen anualment. Els ingressos i les despeses derivats dels acords d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys abreujat a l'exercici en què es meriten.

4.5. Actius i passius financers

4.5.1. Actius financers a cost amortitzat:

Els actius financers que posseeix la Societat, es classifiquen en les següents categories:

- Préstecs i partides a cobrar: actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu.
- Altres actius financers: s'inclouen en aquest epígraf les fiances no corrents entregats a l'Institut Català del Sòl i a tercers.
- Es considera "Efectiu i altres actius líquids equivalents" la tresoreria de la Societat i els dipòsits bancaris a curt termini amb un venciment inicial de tres mesos o un termini inferior. L'import en llibres d'aquests actius s'aproxima al seu valor raonable.

Valoració inicial

Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

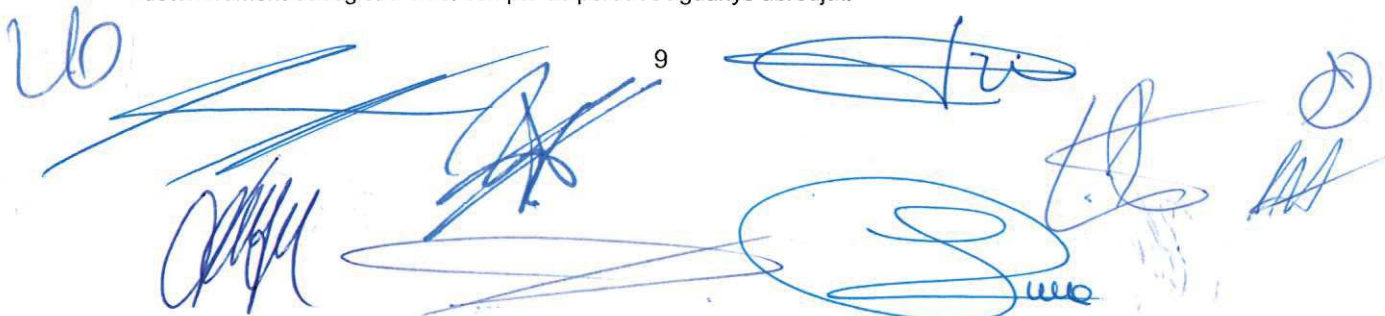
Valoració posterior

Els préstecs, partides a cobrar i inversions mantingudes fins al venciment es valoren pel seu cost amortitzat. Les fiances es valoren per l'import entregat per considerar que l'efecte de la seva actualització no és significatiu. La Societat deteriora les partides de clients que fa més d'un any que es troben pendents de cobrament.

Almenys al tancament de l'exercici la Societat realitza un test de deteriorament per als actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeix, el registre d'aquest deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys abreujat.

26

9



4.5.2. Passius financers a cost amortitzat:

Són passius financers aquells dèbits i partides a pagar que té la Societat i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

Els dèbits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

La Societat dona de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

4.6. Impost sobre beneficis

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn la part relativa a la despesa o ingrés per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés per impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat que la Societat satisfà a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, exclosos les retencions i els pagaments a compte, com també les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest exercici, donen lloc a un menor import de l'impost corrent.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels actius i passius per impost diferit. Aquests inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables derivats de les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, com també les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporàries imposables, excepte aquelles derivades del reconeixement inicial de fons de comerç o d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni el resultat fiscal ni el resultat comptable i no és una combinació de negocis, com també les associades a inversions en empreses dependents, associades i negocis conjunts en què la Societat pot controlar el moment de la reversió i és probable que no reverteixin en un futur previsible. La Societat disposa de passius per impostos diferits per l'efecte impositiu de les subvencions de capital.

Per part seva, els actius per impostos diferits només es reconeixen en la mesura que es consideri probable que la Societat hagi de disposar de guanys fiscals futurs contra els quals poder fer-los efectius.

Els actius i passius per impostos diferits, originats per operacions amb càrrecs o abonament directes en comptes de patrimoni, es comptabilitzen també amb contrapartida en el patrimoni net.

A cada tancament comptable es reconsideren els actius per impostos diferits registrats, i s'efectuen les oportunes correccions a aquests en la mesura que hi hagi dubtes sobre la seva recuperació futura. Així mateix, a cada tancament s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats en balanç abreujat i aquests són objecte de reconeixement en la mesura que sigui probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

4.7. Ingressos i despeses



Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts els descomptes i impostos.

El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat del bé venut, i no es manté la gestió corrent sobre aquest bé, ni es reté el control efectiu sobre aquest.

Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes, quan es declara el dret dels accionistes a rebre'ls. En tot cas, els interessos i dividendes d'actius financers meritats després del moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos al compte de pèrdues i guanys abreujat.

Contractes de construcció: Obres en curs

Quan el resultat d'un contracte en curs es pot estimar raonablement, els ingressos del mateix es reconeixen segons el seu grau d'avanç al tancament d'exercici; això és: en funció de la proporció que representen els costos produïts pels treballs realitzats fins a la data i els costos totals estimats fins a la seva finalització.

Quan el resultat d'un contracte en curs no es pot estimar raonablement, els ingressos d'aquest es reconeixen amb el límit dels costos produïts que s'espera que siguin raonablement recuperats en el futur.

Si és probable que els costos del contracte siguin superiors als ingressos, les pèrdues esperades es reconeixen immediatament.

4.8. Provisions i contingències

- **Provisions:** la Societat registra una provisió quan existeix un compromís o una obligació davant de tercers que és conseqüència de fets passats i la seva liquidació suposarà una sortida de recursos, per un import i/o en un termini no conegut amb certesa però estimable amb una fiabilitat raonable.

La quantificació de les provisions es realitza tenint en consideració la millor informació disponible sobre els esdeveniments i les seves conseqüències i s'estima amb ocasió de cada tancament d'exercici. Les provisions constituïdes s'utilitzen per afrontar els riscos específics pels quals van ser originalment reconegudes, procedint-ne a la seva reversió, total o parcial, quan aquests riscos desapareixen o disminueixen.

- **Passius contingents:** són passius contingents totes aquelles obligacions possibles sorgides a conseqüència de fets passats, dels que la seva materialització i el perjudici patrimonial s'estima de baixa probabilitat. La Societat no reconeix cap provisió per aquests conceptes.

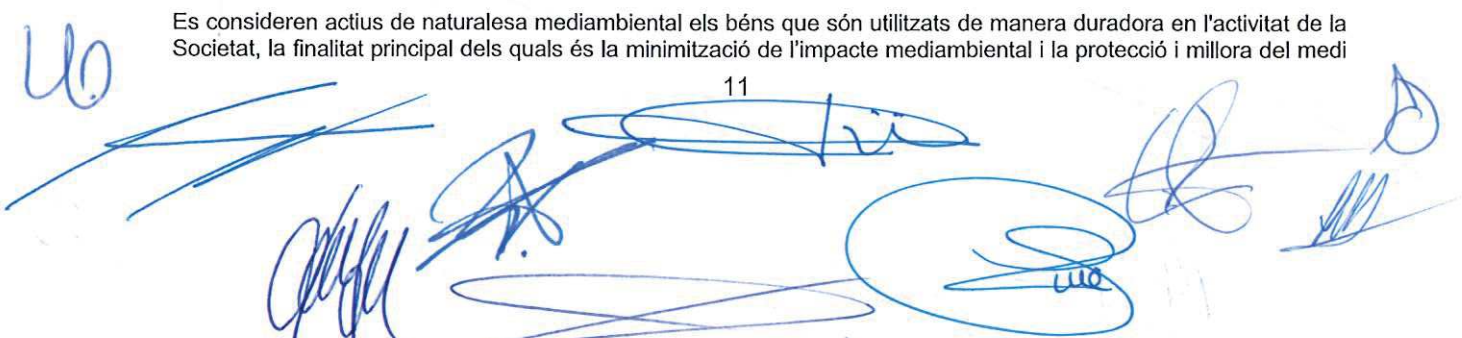
4.9. Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la legislació vigent, la Societat està obligada al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa a l'exercici en què s'adopta la decisió de l'acomiadament. En els comptes anuals abreujats adjunts no s'ha registrat cap provisió per aquest concepte, ja que no estan previstes situacions d'aquesta naturalesa.

4.10. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat de la Societat, la finalitat principal dels quals és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi

40



ambient, incloent-hi la reducció o eliminació de la contaminació futura.

L'activitat de la Societat per la seva naturalesa no té un impacte mediambiental significatiu.

4.11. Subvencions, donacions i llegats

Per la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, la Societat segueix els criteris següents:

- Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: es valoren pel valor raonable de l'import concedit o el bé rebut, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització d'aquelles inversions que es financen amb l'aportació del privat efectuada al període pels elements subvencionats o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament, amb excepció de les rebudes de socis o propietaris que es registren directament als fons propis i no constitueixen cap ingrés. En l'exercici 2014 la Societat reconeixia per import de 750 milers d'euros en el Patrimoni Net (net de l'efecte fiscal), l'aportació realitzada pels socis amb l'objectiu d'invertir en la xarxa d'aigua i clavegueram objecte de concessió administrativa. Aquesta subvenció es va traspasant a resultats a mesura que financen els actius de l'immobilitzat
- Subvencions de caràcter reintegrables: mentre tinguin el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.
- Subvencions d'explotació: s'abonen a resultats en el moment en què es concedeixen excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran a aquests exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.

4.12. Transaccions entre parts vinculades

La Societat realitza totes les seves operacions amb vinculades a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben suportats adequadament, per la qual cosa el Consell d'Administració de la Societat considera que no existeixen riscos significatius per aquest aspecte dels que puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

4.13. Classificació entre corrent i no corrent

En el balanç abreujat adjunt, els saldos es classifiquen en no corrents i corrents. Els corrents comprenen aquells saldos que la Societat espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació; aquells altres dels quals s'espera que el venciment, alienació o realització es produeixi en el termini d'un any; els classificats com a mantinguts per negociar, excepte els derivats a llarg termini; i l'efectiu i equivalents. La resta d'actius es classifiquen com a no corrents.

5. Immobilitzat intangible i material

El detall i moviment d'aquest epígraf del balanç abreujat de situació abreujat dels exercicis 2023 i 2022 adjunt és el següent:

12

Exercici 2023

Estat de moviments de l'immobilitzat intangible i material de l'exercici	Euros	
	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material
SALDO INICIAL BRUT, ANY 2023	1.478.845	160.994
Entrades / (Baixes)	15.789	-
SALDO FINAL BRUT, ANY 2023	1.494.634	160.994
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL ANY 2023	(511.538)	(131.266)
Dotació a l'amortització de l'exercici	(90.144)	(18.427)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL ANY 2023	(601.682)	(149.693)
SALDO INICIAL NET, ANY 2023	967.307	29.728
Entrades / (Baixes)	(74.355)	(18.427)
SALDO FINAL NET, ANY 2023	892.952	11.301

Exercici 2022

Estat de moviments de l'immobilitzat intangible i material de l'exercici	Euros	
	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material
SALDO INICIAL BRUT, ANY 2022	1.448.861	160.994
Entrades / (Baixes)	29.984	-
SALDO FINAL BRUT, ANY 2022	1.478.845	160.994
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL ANY 2022	(424.286)	(112.150)
Dotació a l'amortització de l'exercici	(87.252)	(19.116)
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL ANY 2022	(511.538)	(131.266)
SALDO INICIAL NET, ANY 2022	1.024.575	48.844
Entrades / (Baixes)	(57.268)	(19.116)
SALDO FINAL NET, ANY 2022	967.307	29.728

Les altes d'immobilitzat intangible dels exercicis 2023 i 2022 corresponen a actuacions dutes a terme en la xarxa tant d'aigua potable com de clavegueram del municipi.

L'immobilitzat intangible a 2023 i 2022 correspon al valor de la concessió de l'Ajuntament de Calella i el l'Impost sobre transmissions patrimonials (ITP) corresponent.

La Societat té immobilitzat totalment amortitzat al tancament de l'exercici 2023 i 2022 pel següent valor:

Immobilitzat intangible 2023	Immobilitzat material 2023
36.127	45.211
Immobilitzat intangible 2022	Immobilitzat material 2022
-	45.211

El volum d'inversió activat vinculat a les subvencions que figuren el patrimoni net per anys són les següents:

Any 2015	52.664
Any 2016	104.295
Any 2017	-
Any 2018	261.140
Any 2019	-
Any 2020	151.621
Any 2021	177.363
Any 2022	62.293
Any 2023	-
En curs	40.573
Total	849.949

6. Actius financers

Al quadre següent recollim les diferents classes i categories d'actius financers que posseeix la Societat, al tancament dels exercicis 2023 i 2022 :

		Euros						
Classes		INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI			INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI			Total
Exercici	Categories	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits Derivat s Altres	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	
2023	Altres Actius financers	-	-	15.615	-	-	322.244	337.859
2022	Altres Actius financers	-	-	14.479	-	-	289.518	303.997

L'epígraf "Altres actius financers a llarg termini" a 2023 i 2022 corresponen a dipòsits realitzats a l'Institut Català del Sol corresponents al 90% de les fiances rebudes pels abonats que es troben donats d'alta. El deteriorament de clients a 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent:

Deteriorament clients	2023	2022
Saldo inicial	(215.374)	(233.416)
Excés de provisió	-	18.042

Provisió per deteriorament	(14.064)	-
Saldo Final	(229.438)	(215.374)

Tal com hem comentat en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria abreujada, en el 2015 es va incorporar una cartera de clients fruit del conveni amb l'antiga concessionària la qual es troba gran part deteriorada.

6.1 Efectiu i altres actius líquids equivalents

La tresoreria de la Societat de l'exercici 2023 i 2022 es la següent:

Concepte	2023	2022
Tresoreria	1.910.340	1.489.889
Total	1.910.340	1.489.889

7. Passius financers

Al quadre següent recollim les diferents classes i categories de passius financers que posseeix la Societat, al tancament de l'exercici 2023 i 2022:

Exercici 2023:

Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI	INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI	TOTAL
Altres passius financers	14.370	46.431	60.801
Proveïdors	-	807.057	807.057
Proveïdors empreses del grup	-	393.740	393.740
Creditors varis	-	16.384	16.384
Total	14.370	1.263.612	1.277.982

Exercici 2022:

Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI	INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI	TOTAL
Altres passius financers	13.119	46.431	59.550
Proveïdors	-	504.653	504.653
Proveïdors empreses del grup	-	405.911	405.911
Creditors varis	-	13.980	13.980
Total	13.119	970.975	984.094

El venciment i l'import dels deutes al tancament de l'exercici 2023 i 2022 és el següent:

Exercici 2023:

	Venciment en anys						Endavant	TOTAL
	2024	2025	2026	2027	2028			
Altres creditors	46.431	-	-	-	-	-	14.370	60.801
Proveïdors	807.057	-	-	-	-	-	-	807.057
Proveïdors empreses del grup	393.740	-	-	-	-	-	-	393.740
Creditors varis	16.384	-	-	-	-	-	-	16.384
TOTAL	1.263.612	-	-	-	-	-	14.370	1.277.982

Exercici 2022:

	Venciment en anys						TOTAL
	2023	2024	2025	2026	2027	Endavant	
Altres creditors	46.431	-	-	-	-	13.119	59.550
Proveïdors	504.653	-	-	-	-	-	504.653
Proveïdors empreses del grup	405.911	-	-	-	-	-	405.911
Creditors varis	13.980	-	-	-	-	-	13.980
TOTAL	970.975	-	-	-	-	13.119	984.094

El saldo a 31 de desembre de 2023 i 2022 de l'epígraf "Altres creditors" correspon a les fiances i dipòsits rebuts pels abonats a llarg termini i dipositats a l'Institut Català del Sòl, així com fiances d'obres rebudes de l'anterior concessionari fruit del conveni comentat en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria abreujada.

8. Fons propis

8.1. Capital subscrit

Al 31 de desembre de 2023 el capital social és de 852.200 euros i està representat 100 participacions, de valor nominal 8.522 euros cadascuna, numerades de la 1 a la 100, totalment subscrites i desemborsades.

L'Ajuntament de Calella assumeix 51 participacions, numerades de la 1 a la 51, ambdues incloses, desemborsades mitjançant la cessió d'ús d'una sèrie d'instal·lacions pel període concessional.

La Companyia SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U assumeix 49 participacions numerades de la 52 a la 100 ambdues incloses, totalment subscrites i desemborsades.

8.2. Reserves

8.2.1. Reserva legal

D'acord amb el text de la Llei de Societats Capital, cal destinar-ne una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta sigui, almenys, el 20% del capital social.

La reserva legal es podrà utilitzar per augmentar el capital social en la part del seu saldo que excedeixi del 10% del capital ja augmentat. Excepte per a la finalitat esmentada anteriorment i mentre no superi el 20% del capital social, aquesta reserva només es podrà destinar a la compensació de pèrdues en cas que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquesta finalitat.

Al tancament de l'exercici 2023 l'import d'aquesta reserva és de 29.036 euros i en 2022 28.316 euros.

8.2.2. Reserves estatutàries.

En els estatuts de la Societat en l'article 33.b s'estableix que quan la societat generi beneficis i després de dotar la reserva legal en la distribució del resultat, s'haurà de dotar un fons de reserva per amortitzar les participacions del capital privat i el seu límit serà determinat per la Junta General.

En data 23 de març de 2018 el Consell d'Administració va acordar que la constitució de la reserva es faria de manera lineal fins a la finalització del contracte segons la fórmula adjunta:

$$\text{Dotació anual} = [(0,49 \times \text{Capital Social}) - \text{Dotació Acumulada}] / \text{Nombre d'anys restants fins extinció contracte.}$$

Al tancament de l'exercici 2023 l'import d'aquesta reserva és de 106.614 euros i en 2022 100.134 euros.

8.2.3. Reserves voluntàries.

La Junta General en 6 d'octubre de 2020 va acordar destinar el resultat positiu de 2019 a dotar una reserva voluntària per fer front a possibles resultats negatius futurs, derivats de la situació sanitària viscuda al llarg del 2020. Aquesta reserva voluntària és disponible.

Al tancament de l'exercici 2023 i 2022 l'import d'aquesta reserva voluntària és de 52.758 euros.

9. Situació fiscal

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

	Euros		Euros	
	Deutor	Deutor	Creditor	Creditor
	2023	2022	2023	2022
Hisenda Pública:				
Impost Societats	1.854	817	17.705	-
IVA	-	20.157	-	-
IRPF i altres retencions	-	9.044	29.557	8.587
Seguretat Social	1.009	7.079	-	6.491
Total	2.863	37.097	47.262	15.081

La conciliació del resultat comptable de l'exercici amb la base imposable de l'Impost sobre Societats és la següent:

Euros	2023	2022
Base comptable de l'impost	80.776	12.959
Diferències permanents	10.000	10.073
Diferències temporals	-	-
Base imposable fiscal	90.776	23.032
Compensació de Bases imposables neg		
Base liquidable	90.776	23.032
Quota al 25%	22.694	5.758
Retencions i pagaments a compte realitzats	(4.989)	(6.575)
Import a liquidar o (retornar)	17.705	(817)

En els exercicis 2023 i 2022 les diferències permanents corresponen a despeses fiscalment no deduïbles.

El càlcul de l'Impost de Societats dels exercicis 2023 i 2022 s'ha efectuat de la següent forma:

Euros	2023	2022
Base comptable de l'impost	90.776	23.032
Quota al 25%	22.694	5.758
Altres diferències impost societats	(818)	-
Despesa de l'exercici	21.876	5.758

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals, o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament de l'exercici 2023 la Societat té oberts a inspecció tots els impostos dels últims quatre anys. No s'espera que, a conseqüència d'una eventual inspecció sobre aquests exercicis, es posin de manifest impactes rellevants no considerats en la formulació d'aquets comptes anuals abreujats.

9.1. Actius per impost diferit

Els actius per impost diferit corresponen íntegrament a l'activació del crèdit fiscal corresponent a les diferències temporals dins de l'Impost sobre Societats.

El moviment de l'actiu per impost diferit és el següent:

	Euros		
	Saldo inicial	Activació/(Reversió) crèdit impositiu	Saldo final
Actius per impostos diferits 2023	1.500	-	1.500
Actius per impostos diferits 2022	1.500	-	1.500

9.2. Passius per impost diferit

El saldo per impostos diferits correspon al impost generat per la subvenció concedida indicada a la Nota 4.11.

	Euros		
	Saldo inicial	Imputació per passius de la subvenció	Saldo final
Passius per impostos diferits 2023	195.393	(14.196)	181.197
Passius per impostos diferits 2022	208.699	(13.306)	195.393

10. Ingressos i Despeses

El detall de les partides d'ingressos i despeses, a tancament de l'exercici és el següent:

Detall del compte de pèrdues i guanys	Exercici 2023	Exercici 2022
1. Consum de mercaderies	-	-
2. Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles		
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de leas quals:		
• Nacionals	(1.557.637)	(1.652.296)
3. Càrregues socials		
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	(110.425)	(97.662)
b) Aportacions i dotacions per pensions	-	-
c) Altres càrregues socials	(12.635)	(8.135)
4. Altres despeses d'exploració		
a) Pèrdues i deteriorament d'operacions comercials	(14.064)	-
b) Resta de despeses d'exploració	(334.822)	(403.130)
5. Venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de bens no monetaris i serveis	2.414.673	2.486.072
6. Resultats originats fora de l'activitat normal de l'empresa inclosa a "altres resultats"	(5.250)	(401)

La totalitat dels ingressos de la Societat es generen al municipi de Calella de Mar.

La Societat recull a la seva facturació certs cànon concessional i altres conceptes anàlegs que posteriorment són lliurats al concedent o una altra administració pública. Aquests imports es presenten minorant l'import net de la xifra de negocis, per import de 606.874 i 569.715 per als exercicis 2023 i 2022, respectivament.

La majoria dels contractes amb clients que manté la Societat s'emmarquen en les diferents activitats relacionades amb la gestió del cicle integral de l'aigua. Les diferents obligacions d'acompliment d'aquests contractes són satisfetes durant la durada dels contractes esmentats en funció de l'ús realitzat pels clients de la Societat.

La Societat realitza l'assignació del preu de la transacció a les diferents obligacions d'acompliment mitjançant l'estimació dels preus de venda independents dels béns i els serveis compromesos, que no difereixen significativament dels imports contractuals. No hi ha descomptes ni contraprestacions variables de quantia significativa.

En general, els crèdits per operacions comercials tenen un venciment no superior a l'any i no tenen un tipus d'interès explícit, per la qual cosa no existeix un component financer significatiu. De la mateixa manera, no hi ha contraprestacions diferents de l'efectiu de quantia significativa.

La Societat disposa de diferents tipologies de facturació en funció de cada territori i activitat. Pel que fa a l'activitat de l'aigua, la Societat factura, principalment, de manera bimensual.

La Societat no té obligacions de devolució, reemborsament i altres obligacions semblants de quantia significativa.

No hi ha actius reconeguts per costos incorreguts per obtenir i/o complir un contracte amb un client a tancament dels exercicis 2023 i 2022.

11. Subvencions, donacions i llegats

La informació sobre les subvencions rebudes per la Societat, les quals formen part del Patrimoni Net, així com el resultat imputat al compte de pèrdues i guanys procedents d'aquestes, dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

Exercici 2023:

	Euros			
	Saldo inicial	Adicions	Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	Saldo final
Entitats públiques	586.180	-	(43.256)	542.924

Exercici 2022:

	Euros			
	Saldo inicial	Adicions	Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	Saldo final
Entitats públiques	626.096	-	(39.916)	586.180

El saldo correspon a una aportació inicial del soci privat SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U per a la realització de diferents inversions al llarg de la concessió per part de la Societat (Nota 4.11).

12. Saldos i operacions amb parts vinculades

Les parts vinculades amb les quals la Societat ha realitzat transaccions durant els exercicis 2023 i 2022, així com la naturalesa d'aquesta vinculació és la següent:

Societat	Vinculació	Any Vinculació	
		2023	2022
Ajuntament Calella	Soci Públic	X	X
SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U.	Soci Privat	X	X
Societat General d'Aigües de Barcelona, S.A.U	Altres parts vinculades	X	X
Logistium Servicios Logísticos S.A.	Altres parts vinculades	X	X
Aquatec, Proyectos de Ingeniería para el Sector del Agua, S.A.U.	Altres parts vinculades	X	X
Aqualogy Solutions, S.A.	Altres parts vinculades	X	X
LABORATORIO DR.OLIVER RODES,S.A	Altres parts vinculades	-	X
Agbar, S.L.U.	Altres parts vinculades	X	X
COCC,S.A	Altres parts vinculades	-	X

12.1. Operacions amb vinculades

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades durant els exercicis 2023 i 2022 és el següent:

Exercici 2023

	Euros			
	Ajuntament Calella	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	Altres parts vinculades	TOTALS
Compra de béns	-	-	(1.306.498)	(1.306.498)
Prestació de serveis	-	-	-	-
Recepció de serveis	(618.355)	(274.173)	(4.268)	(896.796)
Dividends pagats	-	-	-	-

Exercici 2022

	Euros			
	Ajuntament Calella	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	Altres parts vinculades	TOTALS
Compra de béns	-	-	(1.684.926)	(1.684.926)
Prestació de serveis	-	-	-	-
Recepció de serveis	(588.466)	(394.234)	(5.642)	(988.342)
Dividends pagats	(2.803)	(2.693)	-	(5.496)

12.2. Saldos amb vinculades a curt termini

L' import dels saldos del balanç de situació abreujat adjunt amb vinculades al tancament dels exercicis 2023 i 2022 és el següent:

	Euros			
	2023			
	Ajuntament Calella	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	Altres parts vinculades	TOTALS
PASSIU CORRENT Creditors comercials Proveïdors	30.084	213.218	150.438	393.740

	Euros			
	2022			
	Ajuntament Calella	SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	Altres parts vinculades	TOTALS
PASSIU CORRENT Creditors comercials Proveïdors	128.848	217.462	59.601	405.911

13. Retribucions al Consell d'Administració i a l'alta direcció.

Durant els exercicis 2023 i 2022 no s'ha retribuit, per cap concepte, als Administradors de la Societat. Tant mateix, a 31 de desembre de 2023 i 2022 no existeixen remuneracions, crèdits o bestretes concedits als Administradors de la Societat, ni tampoc plans de pensions o d'altres contractes similars subscrits per la Societat al seu favor.

La Societat es regeix per les polítiques econòmiques i financeres definides pels membres del Consell de Administració, sense que existeixi personal que realitzi funcions d'Alta Direcció.

La Societat ha satisfet primes per assegurances de responsabilitat civil. Aquestes assegurances tenen cobertura no únicament dels Administradors de la Societat, sinó també dels seus directius i a la pròpia societat. L'import satisfet en concepte de prima ascendeix a 811 euros en 2023 (811 euros en 2022).

13.1.. Informació conforme a l'article 229 del Text refós de la Llei de Societats de Capital

En relació a si en el període al qual es refereixen aquests comptes anuals abreujades i fins a la formulació de les mateixes, els consellers i/o persones a ells vinculades, han incorregut en conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat, es manifesta, en base a la informació per aquells comunicada a la Societat: Que ni els consellers, ni persones a ells vinculades, no han incorregut en cap situació de conflicte d'interès amb la Societat.

13.2. Informació en relació amb el dret de separació del soci per falta de distribució de dividendes (article 348 bis del Text refós de la Llei de Societats de Capital)

La Societat no va obtenir resultats legalment distribuïbles entre els anys 2013 fins a 2017.

En 2018 va distribuir un total de dividendes per import de 41.075 euros proporcional a cada soci.

En 2019 la Societat no va distribuir dividendes però va dotar una reserva voluntària.

En 2020 la Societat no va distribuir dividendes.

En 2021 la Societat va distribuir un total de dividendes per import de 5.497 euros proporcional a cada soci.

En 2022 la Societat no va distribuir dividendes.

21

14. Altra informació

14.1. *Personal*

El nombre de persones empleades al tancament dels exercicis 2023 i 2022 distribuït per categories i sexe ha estat el següent:

	Exercici 2023			Exercici 2022		
	Homes	Dones	Nombre d'Empleats	Homes	Dones	Nombre d'Empleats
Titulats superiors	-	-	-	-	-	-
Oficials	5	2	7	5	2	7
Auxiliars i obrers	2	-	2	2	-	2
Total	7	2	9	7	2	9

La plantilla mitjana ha estat de 9 persones l'any 2023 i 2022.

14.2. *Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats als proveïdors. Disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol i la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses:*

La resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació a incorporar a la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials estableix la metodologia de càlcul a aplicar, sent la informació per als exercicis 2023 i 2022 la següent:

	2023	%	2022	%
(Dies)				
Període mitjà de pagament a proveïdors (1)	27		42	
Rati d'operacions pagades (2)	26		42	
Rati d'operacions pendents de pagament (3)	45		39	
(Milers d'euros)				
Pagaments realitzats abans del període màxim (4) (6)	3.212.041	99,57%	3.237.025	76,69%
Total pagaments realitzats	3.225.716		4.221.117	
Total pagaments pendents	163.573		168.448	
(Factures)				
Número de factures pagades abans del període màxim (5) (6)	935	90,77%	673	85,95%
Total factures pagades	1.030		783	

- (1) Període mitjà de pagament a proveïdors: S'entendrà per la mitja ponderada entre el rati d'operacions pagades i la ràtio d'operacions no pagades.
- (2) Rati d'operacions pagades: S'entendrà per la diferència ponderada entre, els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant, a falta d'informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de recepció de la factura) fins al pagament material de l'operació.
- (3) Rati d'operacions pendents de pagament: S'entendrà per la diferència ponderada entre, els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant, a falta d'informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de recepció de la factura) fins a l'últim dia del període al qual es refereixin els comptes anuals.
- (4) Pagaments realitzats < 60 dies: S'entendrà l'import monetari dels pagaments en què el total dels dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant això, mancanta informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de recepció de la factura) fins al pagament material de l'operació hagi estat inferior al màxim establert a la normativa de morositat.
- (5) Nombre de factures pagades < 60 dies: S'entendrà el nombre de factures en què els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant això, mancanta informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de recepció de la factura) fins que el pagament material de l'operació hagi estat inferior al màxim establert a la normativa de morositat.
- (6) Segons l'article 4.3 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, "Els terminis de pagament indicats als apartats anteriors podran ser ampliat mitjançant pacte de les parts sense que, en cap cas, no es pugui acordar un termini superior a 60 dies naturals".

15. Informació sobre medi ambient

El balanç de situació abreujat adjunt de la Societat no inclou valor net significatiu en actius relacionats amb la protecció i millora del medi ambient. Tampoc la Societat ha incorregut en despeses significatives en dit àmbit ni té registrada ni necessitat de registrar cap provisió per possibles riscos mediambientals donat que estima que no existeixen indemnitzacions o altres conceptes. Addicionalment, la Societat disposa de pòlisses d'assegurances així com de plans de seguretat que permeten assegurar raonablement la cobertura de qualsevol possible contingència que es pogués derivar de la seva actuació mediambiental.

16. Fets posteriors

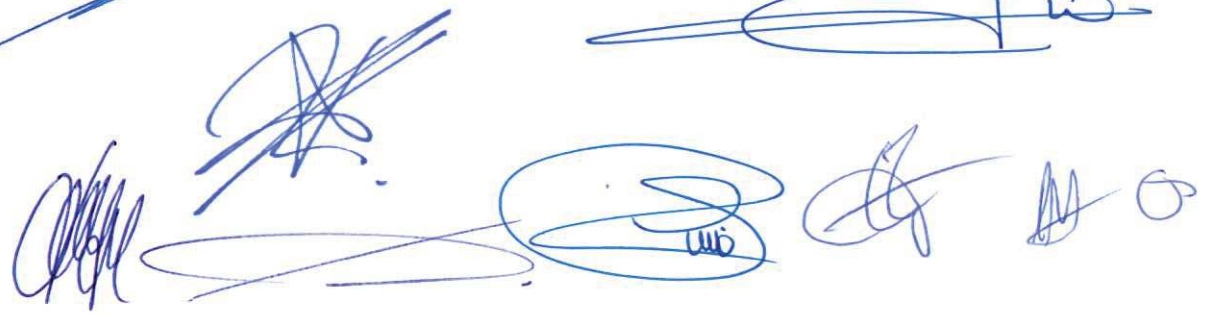
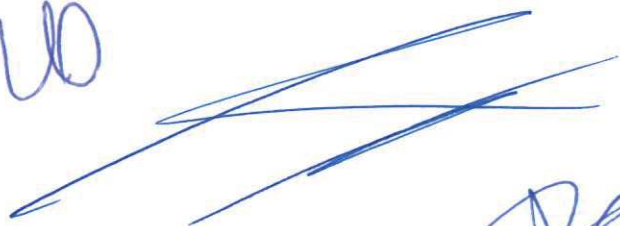
A la data de formulació d'aquests comptes anuals abreujats, no s'han produït fets significatius posteriors al tancament que poguessin afectar a la informació continguda en aquests.

17. Informació dels auditors

La Societat ha sotmès a Auditoria els Comptes Anuals de la qual forma part aquesta memòria abreujada. La mateixa ha estat realitzada per Interventor General de l'Ajuntament de Calella amb la col·laboració de la societat GNL Russell Bedford Auditors S.L., reportant uns honoraris 6.000 euros. En el 2022 els honoraris d'Auditoria van ser de 6.000 euros.



wo




DILIGÈNCIA PER A FER CONSTAR:

La Sra. Romy Maria Salaet Fernández, en la seva condició de secretària no consellera del consell d'administració de GESTAIGUA S.L, estenc la present diligència per a DONAR FE de:

Que els Comptes Anuals han estat estesos en 12 folis de paper comú, redactats en anvers i revers, correlativament numerats del 1 al 23, els quals han estat formulats per tots els consellers, en conformitat de la qual signen seguidament a Calella, a 25 de març de 2024.



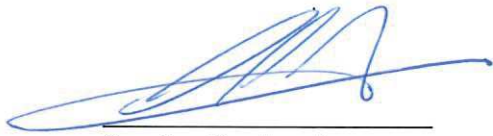
Sr. Marc Buch i Rigola
President



Sr. Josep M^a Montserrat Ortego
Vice President



Sr. Josep Grima i Gálvez
Vocal




Sra. Eva Cuadros Arasa
Vocal

Sra. Neus Pociello i Cayuela
Vocal

Sr. Sebastian Tejada García
Vocal


NO SIGNA PER INDISPONIBILITAT




Sr. Joaquim Vicens Alay
Vocal



Sra. Judit Nistal Arroyo
Vocal



Sra. M^a Carmen Méndez Hernández
Vocal



Sr. Àngel Miguelsanz Font
Vocal



Sra. Lucía Sánchez Vargas

Vocal