

Al Consell d'Administració de l'**Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.**

Benvolguts,

Com auditors de l'**Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.** (en endavant **EMATSA**), els comuniquem que estem finalitzant el procés d'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici acabat en data 31 de desembre de 2023, aquests comptes encara no han estat formulats.

Els esmentats comptes anuals presenten un total d'actius de 25.405.913 euros, un patrimoni net de 7.154.864 euros i un resultat positiu de 1.065.093 euros.

El nostre treball es troba en curs, pràcticament finalitzat, restant encara els següents procediments d'auditoria:

- Obtenció dels comptes anuals de l'exercici finalitzat al 31 de desembre de 2023, degudament formulades pels administradors.
- Obtenció de la Carta de Manifestacions de la Direcció.
- Obtenció de la Carta del Secretari del Consell d'Administració, en relació a les Actes realitzades corresponents a l'exercici auditat 2023 i fins a la data d'emissió de l'informe.
- Revisió d'esdeveniments posteriors des de la data de finalització del nostre treball d'auditoria fins a la data d'emissió de l'informe.

Com vostès coneixen, les conclusions del nostre treball i la nostra opinió d'auditoria seran les contingudes en l'informe d'auditoria que emetrem una vegada finalitzats els aspectes anteriors.

D'acord amb la seva sol·licitud els informem que, si des de la data d'aquesta carta fins a la data d'emissió de l'informe d'auditoria no esdevé cap fet que pugui afectar els esmentats comptes anuals o sigui necessari revelar a l'informe d'auditoria, el nostre informe es redactarà en els termes que detallem a continuació:

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

Als accionistes de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu 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 i pressupostaris continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats 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 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 dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que s'estableix en la citada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que 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 de l'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 del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals 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 els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Reconeixement d'ingressos

El reconeixement d'ingressos és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment al tancament de l'exercici en relació amb la seva adequada imputació temporal, motiu pel qual s'ha considerat un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès al tancament de l'exercici a 31 de desembre de 2023, entre d'altres:

o Avaluació dels controls sobre el procés de reconeixement d'ingressos per venda d'aigua.

o Procediments de revisions analítiques per verificar la raonabilitat dels saldos pendents de cobrament al tancament de l'exercici així com de la provisió per insolvències reconeguda.

o Procediments de revisions analítiques per a cada tipologia d'ingrés classificat en l'epígraf Import Net de la Xifra de Negoci.

o Anàlisi del meritament de les operacions que conformen els crèdits pendents de facturar i comprovació mitjançant proves de detall d'una mostra d'operacions pròximes al tancament de l'exercici, per comprovar la imputació de l'ingrés en el període apropiat.

Valoració dels Acords de Concessió

Tal com s'indica en la Nota 5 de la memòria adjunta, la Societat té un import significatiu d'actius intangibles. En concret, a 31 de desembre de 2023 la Societat compta amb 10.843 milers d'euros en concepte d'acords de concessió. Al tancament de cada exercici, la Societat avalua si hi ha algun índex de deteriorament del valor registrar dels acords de concessió. En cas d'haver-hi algun índex, s'estimaria el valor recuperable dels esmentats actius, amb l'objectiu de determinar el deteriorament de valor sofert. A efectes de la realització d'aquesta anàlisi, la Societat portaria a terme la confecció dels models de càlcul dels possibles deterioraments esmentats, emprant a tal efecte una metodologia de descompte de fluxos d'efectiu a una taxa lliure de risc. Hem considerat aquesta àrea com una qüestió rellevant de la nostra auditoria ja que les anàlisis efectuades per la Direcció de la Societat requereixen de la realització d'estimacions i judicis sobre els resultats futurs dels contractes de concessió.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès al tancament de l'exercici a 31 de desembre de 2023, entre d'altres en la revisió dels procediments seguits per la Societat en l'activació, amortització e identificació de possibles deterioraments això com hem avaluat la raonabilitat de les hipòtesis i fonts d'informació utilitzades per a obtenir conclusions.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici 2023 la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat, i no formen part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb l'exigut per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels citats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta.

Així mateix, la nostra responsabilitat respecte a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2023 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera 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 a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a 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 de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals 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 de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure's 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.

Aquesta comunicació es realitza per al coneixement i l'Entitat, i en conseqüència, no s'ha d'utilitzar per a cap altra finalitat.

Comte d'Urgell, 240 3B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

Plaza Cervantes ,4
(Entrada C/Murcia 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 2832 91



Restem a la seva disposició per a qualsevol aclariment que puguin necessitar i aprofitem l'avinencesa per a saludar-los molt atentament.

Barcelona, 12 de març de 2024

pleta auditores, s.l.p.
R.O.A.C. Nº S/0525

Signat: Josep Mª Soriano
Soci-Auditor de Comptes

Nota.- El present document consta de 7 folis i incorpora el balanç i el compte de pèrdues i guanys de l'Entitat **Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. S**, tancats a data 31 de desembre de 2023.

Balanç de situació dels exercicis finalitzats el 31 de Desembre de 2023 i el 31 de Desembre de 2022 (en 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	17.041.402	17.729.323	FONS PROPIS		3.615.019	3.754.167
Concessions administratives		6.909	11.072	Capital	9.a	360.600	360.600
Acords de concessió		10.843.128	11.714.131	Reserves		2.189.326	2.189.326
Aplicacions informàtiques		38.392	15.398	Legal	9.b	72.121	72.121
Drets sobre actius cedits per ús		4.719.786	5.234.672	Estatutària	9.c	487.686	487.686
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió		1.433.187	754.050	Voluntària	9.d	343.803	343.803
Immobilitzat material	6	818.258	928.189	Capitalització	9.f	28.008	28.008
Terrenys i construccions		300.634	300.634	Altres reserves	9.e	1.257.708	1.257.708
Instal·lacions tècniques i maquinària		51.192	60.410	Resultat de l'exercici	3	1.065.093	1.204.241
Utilitatge, mobiliari i altres instal·lacions		372.369	481.763	Subvencions rebudes	9.g	3.539.845	3.926.009
Equips informàtics		66.231	52.618	Total patrimoni net		7.154.864	7.680.176
Altres immobilitzat		0	4.928				
Immobilitzat en curs i bestretes		27.832	27.836	PASSIU NO CORRENT:			
Inversions financeres a llarg termini	8.1	473.750	465.912	Deutes a llarg termini	11.1	10.313.337	8.801.538
Crèdits al personal		17.892	17.167	Deutes amb entitats de crèdit		7.718.047	6.240.506
Altres actius financers		455.858	448.745	Altres passius financers		2.595.290	2.561.032
Actius per impost diferit	13.2	30.343	60.687	Passius per impost diferit	13.3	1.179.941	1.308.663
Total actiu no corrent		18.363.753	19.184.111	Total passiu no corrent		11.493.278	10.110.201
ACTIU CORRENT:				PASSIU CORRENT:			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.4	6.538.383	6.239.005	Deutes a curt termini	11.2	1.592.363	3.524.496
Clientels per vendes i prestacions de serveis		3.024.569	2.997.576	Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	3.395.339
Empreses del grup i associades deutors	15	2.904.437	2.421.335	Altres passius financers		205.597	129.157
Personal		19.977	17.639	Creditadors comercials i altres comptes a pagar	12	5.165.408	4.364.214
Actius per impost corrent	13.1	0	0	Proveïdors		1.363.416	1.561.222
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	13.1	589.400	802.455	Proveïdors, empreses del grup i associades	15	2.281.963	1.447.438
Inversions financeres a curt termini	8.2	23.436	1.360	Creditadors diversos		0	0
Periodificacions a curt termini		29.705	75.816	Personal		261.247	237.128
Tresoreria		450.636	178.795	Passius per impost corrent	13.2	57.165	82.543
Total actiu corrent		7.042.160	6.494.976	Altres deutes amb les Administracions Públiques	13.1	1.201.617	1.035.883
TOTAL ACTIU		25.405.913	25.679.087	Total passiu corrent		6.757.771	7.888.710
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	25.679.087

Compte de Pèrdues i Guanys dels exercicis finalitzats el 31 de Desembre de 2023 i el 31 de Desembre de 2022 (en euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
OPERACIONS CONTINUADES:			
Import net de la xifra de negocis-	14.1	26.601.264	25.270.295
Vendes		18.397.074	18.288.722
Prestació de serveis		8.204.190	6.981.573
Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat		0	0
Aprovisionaments-	14.2	-12.540.171	-11.489.613
Consum d'aigua		-5.330.398	-5.057.816
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles		-2.833.977	-2.387.254
Treballs realitzats per altres empreses		-4.375.796	-4.044.543
Altres ingressos d'explotació		157.979	160.325
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		127.448	130.306
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		30.531	30.019
Despeses de personal-	14.3	-7.805.270	-7.578.505
Sous, salaris i assimilats		-5.831.595	-5.619.892
Càrregues socials		-1.973.675	-1.958.613
Altres despeses d'explotació-	14.4	-3.111.913	-3.047.095
Serveis exteriors		-2.446.597	-2.361.053
Tributs		-337.512	-326.696
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	8.4	-316.418	-355.704
Altres despeses de gestió corrent		-11.386	-3.642
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-2.140.465	-2.081.069
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	9.g	514.886	514.886
Resultat per al·liacions de l'immobilitzat		2.271	0
Resultat d'explotació		1.678.581	1.749.224
Ingressos financers-		2.756	1.339
Amb tercers		2.756	1.339
Despeses financeres-		-261.282	-144.400
Per deutes amb tercers		-261.282	-144.400
Variació de les provisions d'inversions financeres		0	0
De valors mobiliaris a llarg termini		0	0
Resultat financer		-258.526	-143.061
Resultat abans d'impostos		1.420.055	1.606.163
Impostos sobre beneficis	13.2	-354.962	-401.922
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades	3	1.065.093	1.204.241
Resultat de l'exercici		1.065.093	1.204.241

Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.

**COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023**

ÍNDEX

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI ACABAT	2
1. Balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022	3
2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 i 2022	4
3. Estat de canvis en el patrimoni net dels exercicis 2023 i 2022	5
4. Estat de fluxes d'efectiu dels exercicis 2023 i 2022	6
MEMÒRIA	7
1. Activitat de l'Empresa	8
2. Bases de presentació dels comptes anuals	8
3. Distribució de resultats i dividends	10
4. Normes de registre i valoració	10
5. Immobilitzat intangible	17
6. Immobilitzat material	19
7. Arrendaments	21
8. Actius financers (llarg i curt termini)	21
9. Patrimoni Net i Fons Propis	23
10. Compromisos adquirits i altres garanties	25
11. Deutes (llarg i curt termini)	25
12. Creditors comercials i altres comptes a pagar	28
13. Administracions Públiques i situació fiscal	28
14. Ingressos i Despeses	30
15. Operacions i saldos amb parts vinculades	32
16. Retribucions al Consell d'Administració i a l'Alta Direcció	35
17. Altra informació	36
18. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent dels instruments financers	37
19. Fets posteriors	38
INFORME DE GESTIÓ 2023	39

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI ACABAT

A 31 de desembre de 2023

Formulats a 25 de març de 2024

Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.

BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

(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	17.041.402	17.729.323	FONS PROPIS		3.615.019	3.754.167
Concessions administratives		6.909	11.072	Capital	9.a	360.600	360.600
Acords de concessió		10.843.128	11.714.131	Reserves		2.189.326	2.189.326
Aplicacions informàtiques		38.392	15.398	Legal	9.b	72.121	72.121
Drets sobre actius cedits per ús		4.719.786	5.234.672	Estatutària	9.c	487.686	487.686
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió		1.433.187	754.050	Voluntària	9.d	343.803	343.803
Immobilitzat material	6	818.258	928.189	Capitalització	9.f	28.008	28.008
Terrenys i construccions		300.634	300.634	Altres reserves	9.e	1.257.708	1.257.708
Instal·lacions tècniques i maquinària		51.192	60.410	Resultat de l'exercici	3	1.065.093	1.204.241
Utilitatge, mobiliari i altres instal·lacions		372.369	481.763	Subvencions rebudes	9.g	3.539.845	3.926.009
Equips informàtics		66.231	52.618	Total patrimoni net		7.154.864	7.680.176
Altres immobilitzat		0	4.928				
Immobilitzat en curs i bestretes		27.832	27.836	PASSIU NO CORRENT:			
Inversions financeres a llarg termini	8.1	473.750	465.912	Deutes a llarg termini	11.1	10.313.337	8.801.538
Crèdits al personal		17.892	17.167	Deutes amb entitats de crèdit		7.718.047	6.240.506
Altres actius financers		455.858	448.745	Altres passius financers		2.595.290	2.561.032
Actius per impost diferit	13.2	30.343	60.687	Passius per impost diferit	13.3	1.179.941	1.308.663
Total actiu no corrent		18.363.753	19.184.111	Total passiu no corrent		11.493.278	10.110.201
ACTIU CORRENT:				PASSIU CORRENT:			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.4	6.538.383	6.239.005	Deutes a curt termini	11.2	1.592.363	3.524.496
Client's per vendes i prestacions de serveis		3.024.569	2.997.576	Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	3.395.339
Empreses del grup i associades deutors	15	2.904.437	2.421.335	Altres passius financers		205.597	129.157
Personal		19.977	17.639	Creditors comercials i altres comptes a pagar	12	5.165.408	4.364.214
Actius per impost corrent	13.1	0	0	Proveïdors		1.363.416	1.561.222
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	13.1	589.400	802.455	Proveïdors, empreses del grup i associades	15	2.281.963	1.447.438
Inversions financeres a curt termini	8.2	23.436	1.360	Creditors diversos		0	0
Periodificacions a curt termini		29.705	75.816	Personal		261.247	237.128
Tresoreria		450.636	178.795	Passius per impost corrent	13.2	57.165	82.543
Total actiu corrent		7.042.160	6.494.976	Altres deutes amb les Administracions Públiques	13.1	1.201.617	1.035.883
TOTAL ACTIU		25.405.913	25.679.087	Total passiu corrent		6.757.771	7.888.710
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	25.679.087

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç al 31 de desembre de 2023.

2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 i 2022

	Notes de la Memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
OPERACIONS CONTINUADES:			
Import net de la xifra de negocis-	14.1	26.601.264	25.270.295
Vendes		18.397.074	18.288.722
Prestació de serveis		8.204.190	6.981.573
Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat		0	0
Aprovisionaments-	14.2	-12.540.171	-11.489.613
Consum d'aigua		-5.330.398	-5.057.816
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles		-2.833.977	-2.387.254
Treballs realitzats per altres empreses		-4.375.796	-4.044.543
Altres ingressos d'explotació		157.979	160.325
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		127.448	130.306
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		30.531	30.019
Despeses de personal-	14.3	-7.805.270	-7.578.505
Sous, salaris i assimilats		-5.831.595	-5.619.892
Càrregues socials		-1.973.675	-1.958.613
Altres despeses d'explotació-	14.4	-3.111.913	-3.047.095
Serveis exteriors		-2.446.597	-2.361.053
Tributs		-337.512	-326.696
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	8.4	-316.418	-355.704
Altres despeses de gestió corrent		-11.386	-3.642
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-2.140.465	-2.081.069
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	9.g	514.886	514.886
Resultat per al·liacions de l'immobilitzat		2.271	0
Resultat d'explotació		1.678.581	1.749.224
Ingressos financers-		2.756	1.339
Amb tercers		2.756	1.339
Despeses financeres-		-261.282	-144.400
Per deutes amb tercers		-261.282	-144.400
Variació de les provisions d'inversions financeres		0	0
De valors mobiliaris a llarg termini		0	0
Resultat financer		-258.526	-143.061
Resultat abans d' impostos		1.420.055	1.606.163
Impostos sobre beneficis	13.2	-354.962	-401.922
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades	3	1.065.093	1.204.241
Resultat de l'exercici		1.065.093	1.204.241

Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DELS EXERCICIS 2023 I 2022

A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

(Euros)

	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	1.065.093	1.204.241
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			0
Subvencions i donacions rebudes	9.g	-514.886	-514.886
Efecte impositiu	9.g	128.722	128.721
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		-386.164	-386.165
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES		678.929	818.076

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconegudes al 31 de desembre de 2023.

B) ESTATS TOTALS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

(Euros)

	Capital	Reserva Legal	Reserves Estatutàries	Reserves Voluntàries	Reserves Capitalització	Altres Reserves	Resultat de l'Exercici	Subvencions	Total
Saldo inicial ajustat 2022	360.600	72.121	487.686	343.803	28.008	1.257.708	1.214.268	4.312.174	8.076.368
Total ingressos i despeses reconegudes							1.204.241	-386.165	818.076
Distribució resultat 2020 (Distribució de dividendes i increment reserves)							-1.214.268		-1.214.268
Saldo final de l'exercici 2022	360.600	72.121	487.686	343.803	28.008	1.257.708	1.204.241	3.926.009	7.680.176
Saldo inicial ajustat 2023	360.600	72.121	487.686	343.803	28.008	1.257.708	1.204.241	3.926.009	7.680.176
Total ingressos i despeses reconegudes							1.065.093	-386.164	678.929
Distribució resultat 2022 (Distribució de dividendes i increment reserves)							-1.204.241		-1.204.241
Saldo final de l'exercici 2023	360.600	72.121	487.686	343.803	28.008	1.257.708	1.065.093	3.539.845	7.154.864

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net al 31 de desembre de 2023.

Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.

ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU DELS EXERCICIS 2023 I 2022

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I):		3.253.330	1.874.120
Resultat de l'exercici abans d'impostos	13.2	1.420.055	1.606.163
Ajustos al resultat-		2.200.523	1.709.244
Amortització de l'immobilitzat		2.140.465	2.081.069
Correccions valoratives per deteriorament		316.418	0
Variació de provisions		0	0
Imputació de subvencions	5	-514.886	-514.886
Ingressos financers		-2.756	-1.339
Despeses financeres		261.282	144.400
Variació de valor raonable en instruments financers		0	0
Canvis en el capital corrent-		239.776	-1.003.230
Existències		0	0
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		-615.796	-1.078.117
Altres actius corrents		24.035	27.153
Creditors i altres comptes a pagar		801.194	17.283
Altres actius i passius no corrents		30.343	30.451
Altres fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació		-607.024	-438.057
Pagaments d'interessos		-261.282	-144.400
Cobraments d'interessos		2.756	1.339
Cobraments (pagaments) per impostos sobre beneficis		-348.498	-294.996
Variació de valor raonable en instruments financers		0	0
FLUXES D' EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D' INVERSIÓ (II)		-1.349.120	-1.751.772
Pagaments per inversions		-1.349.120	-1.751.772
Inmobilitzat material		-112.030	-144.063
Inmobilitzat intangible		-1.229.252	-1.594.659
Altres actius financers		-7.838	-13.050
FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)		-1.632.369	-718.184
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		-428.128	496.084
Emissió de deutes amb entitats de crèdit i altres passius financers		2.900.000	1.761.677
Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit i altres deutes a llarg termini		-3.438.826	-1.295.467
Altres passius financers		110.698	29.874
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		-1.204.241	-1.214.268
Dividends		-1.204.241	-1.214.268
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L' EFFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)		271.841	-595.836
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		178.795	774.631
Efectiu o equivalents al final de l' exercici		450.636	178.795

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del estat de fluxes d'efectiu corresponent a l'exercici 2023.

MEMÒRIA
EXERCICI 2023

Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.

Memòria Corresponent a l'Exercici Anual acabat el 31 de desembre de 2023

1. Activitat de l'Empresa

La societat Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. (d'ara endavant, EMATSA o "la Societat"), és una societat constituïda a Espanya de conformitat amb la Llei de Societats Anònimes.

L'objecte social d'EMATSA consisteix principalment en la prestació del servei de subministrament i distribució d'aigua potable, i la gestió del cicle integral de l'aigua a Tarragona i a tots els municipis que ho sol·licitin.

L'activitat principal d'EMATSA, des de la seva constitució, ha estat la descrita en l'objecte social, operant en l'actualitat, en tots o en algun dels seus aspectes, als municipis de Tarragona, la Canonja, els Pallaresos, la Secuita, el Catllar, Renau i el Milà. Els serveis vinculats al cicle integral de l'aigua es portarà a Tarragona, la Canonja, els Pallaresos i el Catllar fins l'any 2033.

La Societat està participada en un 51% per l'Ajuntament de Tarragona.

La Societat està també participada en un 49% per Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A., que al seu torn, està participada de manera directa per Societat General d'Aigües de Barcelona, S.A.U. (SGAB) amb domicili social al Passeig de la Zona Franca, número 48, Barcelona. SGAB està dispensada de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, en base a l'article 7.1.b) i al compliment de l'article 9 del Reial decret 1159/2010 que aprova les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats, en ser al seu torn SGAB dependent de Veolia Environnement S.A., amb domicili social a 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 acabat el 31 de desembre de 2023, seran formulats en 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 procedixin), seran dipositades en el Registre Mercantil de Madrid, conforme al que disposa l'article 43 del Codi de Comerç.

La moneda funcional amb la que opera la Societat és l'euro. Per a la formulació dels estats financers en euros s'han seguit els criteris establerts en el Pla General Comptable tal i com figura en l'apartat 4. Normes de registre i valoració.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. *Imatge fidel*

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el R.D. 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, per la seva modificació pel Real Decreto 602/2016 de 2 de desembre, així com la resta de 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 fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Societat i dels fluxos d'efectiu haguts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulats pels Administradors de la Societat, seran sotmesos a l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Per la seva part, els comptes anuals de l'exercici 2022 foren aprovats per la Junta General d'Accionistes celebrada el dia 20 d'abril de 2023. Les xifres incloses en els comptes anuals estan expressades en euros.

2.2. *Principis comptables no obligatoris aplicats*

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, els Administradors han formulat aquests comptes anuals tenint en consideració la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria, que tenen un efecte significatiu en els esmentats comptes. No existeix cap principi comptable que, essent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

2.3. Empresa en funcionament

A 31 de desembre de 2023, la Societat té un fons de maniobra positiu per import de 284 milers d'euros (1.393 milers d'euros negatius el 31 de desembre de 2022). En conseqüència, els Administradors de la Societat han preparat els comptes anuals atenent al principi d'empresa en funcionament.

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

En els comptes anuals adjunts, s'han utilitzat, ocasionalment, estimacions realitzades per la Direcció de la Societat per a quantificar alguns dels actius, passius, ingressos i despeses que figuren registrats en els mateixos. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius intangibles (Nota 4.1) i materials (Nota 4.2).
- Els ingressos per subministrament d'aigua i altres prestacions de serveis pendents de facturació (Nota 4.8).
- Les provisions per compromisos adquirits amb tercers i els passius contingents (Nota 4.9).

Malgrat que aquests judicis i estimacions es realitzaren en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats a 31 de desembre de 2023, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin donar-se en el futur, obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, el que es realitzaria, en el seu cas, de forma prospectiva.

2.5. Agrupació de partides

Determinades partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu es presenten de forma agrupada, per a facilitar la seva comprensió, per bé que, en la mesura en que sigui significativa, s'hi ha inclòs la informació desagregada, en les corresponents notes de la Memòria.

2.6. Elements recollits en diversos comptes

No es presenten elements patrimonials registrats a dues o més partides del balanç.

2.7. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, addicionalment a les xifres de 2023, les corresponents a l'exercici anterior. En la memòria, també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable estableix, específicament, que no és necessari.

La Societat està obligada a auditar els comptes anuals dels exercicis 2023 i 2022. Ambdós es troben auditats.

2.8. Canvis en criteris comptables

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

2.9. Correcció d'errors

Els comptes anuals de l'exercici 2023 no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors detectats a l'exercici.

2.10. Importància relativa

En determinar la informació que cal desglossar en aquesta 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 de l'exercici 2023.

3. Distribució de resultats i dividends

La proposta dels Administradors, pel que fa referència a la distribució del benefici net de l'exercici 2023 d'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A., i que s'espera que s'aprovi per la Junta General d'Accionistes, és la següent:

	2023	2022
A dividends	1.065.093	1.204.241
A Reserves	0	0
A Reserves de Capitalització	0	0
Benefici net de l'exercici	1.065.093	1.204.241

Durant l'exercici no s'han repartit dividends a compte.

No existeixen limitacions per a la distribució de dividends.

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per l'exercici 2023, 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 al seu cost, minorat per la corresponent amortització acumulada i, en el seu cas, 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 de les mateixes o en el període de vigència del contracte associat, si és menor.
- Aplicacions informàtiques: La Societat registra, en aquest compte, els costos incorreguts en 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 en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza aplicant el mètode lineal durant un període de 3 anys.
- Drets sobre actius cedits per ús: Es comptabilitzen segons valoracions realitzades per tècnics independents i s'amortitzen en la vida útil de la concessió i en el mateix termini que la subvenció rebuda, per fer front al cost d'aquests.

Al tancament de cada exercici, sempre que hi hagi indicis de pèrdua de valor, la Societat procedeix a estimar, mitjançant el denominat "test de deteriorament", la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable d'aquests actius a un import inferior al del seu valor en llibres.

Acords de concessió

Els acords de concessió es qualifiquen com a immobilitzat intangible quan la contraprestació rebuda per l'empresa concessionària consisteix en el dret a cobrar unes tarifes en funció del grau d'utilitat del servei públic. La contraprestació rebuda per l'empresa concessionària es comptabilitza pel valor raonable de la infraestructura adquirida o construïda.

Si la contraprestació rebuda consisteix en un dret incondicional a rebre efectiu o un altre actiu financer, la Societat qualifica l'acord de concessió 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 quan algun dels dos components suposi, al menys, 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 com a immobilitzat intangible seguiran les normes de registre i valoració 5a. i 6a. del Pla General de Comptabilitat.

La Societat ha optat per aplicar un mètode d'amortització lineal al llarg del període de concessió.

Tanmateix, la Societat va aprovar, en Junta General de data 21/07/2022, una modificació de l'article 48 dels seus Estatuts, establint el següent: "Dissolta l'empresa revertiran íntegrament a l'Ajuntament els actius i passius afectes a la prestació dels serveis públics de proveïment d'aigua, sanejament, depuració i reutilització d'aigua. Amb caràcter previ a la reversió, l'Ajuntament haurà de satisfer a la Societat l'import no recuperat en la tarifa, en base a criteris d'amortització tècnica en vida útil, dels actius afectes a aquests serveis públics executats per la Societat durant la vigència de la mateixa." Aquesta modificació va ser prèviament informada favorablement per la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona el dia 28/01/2022. I el Consell Plenari de l'Ajuntament de Tarragona, en la sessió ordinària del dia 17/06/2022, va adoptar l'acord d'afegir la clàusula 29a al Conveni per a la gestió d'EMATSA, amb el mateix redactat que figura més amunt entre cometes.

D'aquesta manera, i d'acord amb la consulta 1 del BOICAC número 80/2009, la Societat pot recuperar l'import total de la seva inversió amb la generació d'ingressos suficients, ja sigui via tarifa o per un cobrament, al final de la vida concessional, igual a l'import no amortitzat dels seus actius no corrents. En conclusió, la Societat amortitzarà els actius inventariats a partir del dia 1 de gener de 2023 que estiguin situats en el municipi de Tarragona, d'acord amb la seva vida útil segons criteris tècnics, i no pel seu cost íntegre en el termini restant fins al final de la concessió. La despesa d'amortització es recuperarà via tarifa, i el valor net comptable dels actius no corrents a final de la concessió, es liquidarà via un pagament efectuat per l'Ajuntament de Tarragona. A l'exercici 2023 l'efecte d'aquesta amortització no ha sigut rellevant i s'espera que al 2024 impacti de forma més significativa.

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 està valorat a preu d'adquisició o cost de producció, i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si fos el cas, conforme al criteri esmentat en la Nota 4.3.

Els costos salarials directes del personal propi, així com els costos associats emprats en el 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. Les despeses de conservació i manteniment dels diferents elements que componen l'immobilitzat material, es registren al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren. Els imports invertits en millores que contribueixen a augmentar la capacitat o eficiència, o bé a allargar la vida útil dels esmentats béns, es registren com a major cost dels mateixos.

Si es dona el cas, per a 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 meritat abans de la posada en funcionament del bé i que hagin estat girades pel proveïdor, o que corresponguin a préstecs o altre tipus de finançament aliè, específic o genèric, 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
Construccions	16 a 50
Instal·lacions tècniques i maquinària	10 a 25
Utilatge, mobiliari i altres instal·lacions	4 a 10
Equips informàtics	4
Altres immobilitzat material	5 a 10

El benefici o pèrdua resultant de la venda o baixa d'un actiu es calcula com a diferència entre l'import net de la venda i el valor net comptable de l'actiu, i es reconeix al compte d'explotació.

4.3 Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials

Al tancament de l'exercici, sempre i quan hi hagi indicis de pèrdua de valor, la Societat procedeix a estimar mitjançant el denominat "test de deteriorament" la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels actius a un import inferior al seu valor en llibres.

L'import recuperable es determina com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda, i el valor en ús. Per a l'estimació del valor en ús, es computa el valor present dels futurs fluxos de caixa de l'actiu analitzat (o de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany, si cal) utilitzant una taxa de descompte que reflecteixi tant el valor temporal dels diners, com el risc específic associat a l'actiu.

En el cas que s'hagi de reconèixer una pèrdua per deteriorament d'un actiu, es redueix el valor comptable de l'actiu fins al límit del major valor entre els següents: el seu valor raonable menys els costos de venda, el seu valor en ús i zero. La diferència es registra amb càrrec a l'epígraf "Resultat per deteriorament d'actius" del compte de pèrdues i guanys.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu s'incrementa en l'estimació revisada del seu import recuperable, però de manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament en exercicis anteriors. Aquesta reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor es reconeix com a ingrés en el compte "Resultat per deteriorament d'actius" del compte de pèrdues i guanys.

4.4 Arrendaments

La Societat només té en curs operacions d'arrendament operatiu, aquelles en les que els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu no són transferits per l'arrendador.

Les despeses de l'arrendament operatiu es carreguen sistemàticament al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en el que es meriten.

4.5 Instruments financers

4.5.1 Actius financers

Els actius financers es classifiquen en les categories següents:

a) 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.

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

b) 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 inversions restants en instruments de patrimoni el valor raonable del qual 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 procedeixi classificar a la cartera de valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

- Valoració inicial: Es valoren el 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 cost, menys, si 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 hi ha 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 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, bé mitjançant la estimació de la participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les activitats ordinàries com de l'alienació o la baixa en comptes.

c) Actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys: S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, llevat que sigui procedent la seva classificació en alguna de les categories restants. S'hi 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 fer l'elecció irrevocable en el moment del reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

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

d) 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 escaigui classificar-lo a la categoria d'actius financers a cost amortitzat. També s'inclouen en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals, i s'ha d'haver inclòs a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, s'ha exercit l'opció irrevocable de classificar-les en aquesta categoria.

- Valoració inicial: valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, 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 al 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 hi ha evidència objectiva que el valor d'un actiu financer s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin passat després del 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 valor raonable.

Reclassificació d'actius financers

Quan l'empresa canviï la manera com gestiona els seus actius financers per generar fluxos d'efectiu, reclassifica tots els actius afectats d'acord amb els criteris establerts als 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.

Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i els dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos al 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 percebre'ls.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al 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 abans de 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.

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.

4.5.2 Passius financers

Són passius financers aquells debits 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 instruments financers derivats, anomenats passius financers a cost amortitzat.

Els passius financers a cost amortitzat, 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. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

En quant als passius financers a valor raonable amb canvis al 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-los al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, sempre que aquesta designació compleixi amb l'objectiu fixat a 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 al PGC.

Inicialment es valora a valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. En quant a la seva valoració posterior, es registra a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

4.5.3 Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, es valoren inicialment pel 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 si és el cas la reversió, es porten com a despesa o ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys.

La correcció per deteriorament s'aplica sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable. S'entén per valor recuperable, el major import entre el 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 dividendes realitzats per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la mateixa inversió, bé mitjançant l'estimació de la participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada. Tret de millor evidència de l'import recuperable, es prendrà en consideració el patrimoni net de l'Entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents a la data de la valoració.

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

4.6 Impostos 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 l'impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat que la Societat satisfà com 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 aplicat, excloses les retencions i pagaments a compte, així com les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest, 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 els seus valors fiscals, així com 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 que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per 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 al resultat fiscal ni al resultat comptable, i no és una combinació de negocis, així com les associades a inversions en empreses dependents, associades i negocis conjunts, en les que la Societat pot controlar el moment de la reversió i és probable que no reverteixin en un futur previsible.

Per la seva part, els actius per impostos diferits només es reconeixen en la mesura en 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 abonaments directes en comptes de patrimoni, es comptabilitzen també amb contrapartida en el patrimoni net.

En cada tancament comptable, es reconsideren els actius per impostos diferits registrats, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos, en la mesura en què existeixin dubtes sobre la seva recuperació futura. Així mateix, en cada tancament, s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats en balanç, i aquests són objecte de reconeixement, en la mesura que sigui probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

Els actius i passius per impost diferits no es descompten a una taxa d'actualització.

4.7 Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. Els esmentats ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts els descomptes i impostos. En referència als ingressos per prestació de serveis, aquests es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

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

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'avançament al tancament de l'exercici, això és: en funció de la proporció que representen els costos meritats pel treball realitzat fins a la data, sobre els costos totals estimats fins la seva finalització.

Quan el resultat d'un contracte en curs no es pugui estimar raonablement, els ingressos d'aquest es reconeixen amb el límit dels costos incorreguts 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.

Subministraments pendents de facturació

La Societat registra com a venda d'aigua els subministraments realment efectuats, incloent l'import d'aigua subministrada que, a 31 de desembre, està pendent de facturació, perquè el període habitual de lectura de comptadors no coincideix amb el tancament de l'exercici. Es fa igual amb d'altres ingressos associats a l'explotació, també pendents de facturar. Aquesta estimació del total d'ingressos pendents de facturar de venda d'aigua, depuració, clavegueram, laboratori i altres és de 2.821.570 euros a 31 de desembre de 2023 (2.365.317 euros a 31 de desembre de 2022), i està registrada en l'epígraf "Deutors - Clients per vendes i prestacions de serveis" de l'actiu del balanç de situació adjunt.

4.8 Provisions i contingències

Els Administradors de la Societat, en la formulació dels comptes anuals, diferencien entre provisions i passius contingents. Els primers són els saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació de les quals és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats quant al seu import i/o moment de cancel·lació.

Els comptes anuals recullen totes les provisions, respecte a les quals, s'estimi que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que no pas el cas contrari.

Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències. Els ajustos que sorgeixen, per l'actualització d'aquestes provisions, es registren com una despesa conforme es van meritant.

La compensació que s'ha de rebre d'un tercer, en el moment de liquidar l'obligació, sempre que no hi hagi dubtes que aquest reemborsament serà percebut, es registra com a actiu, excepte en el cas que hi hagi un vincle legal pel qual s'hagi exterioritzat part del risc, i en virtut del qual, la Societat no estigui obligada a respondre. En aquesta situació, la compensació es tindrà en compte per a estimar l'import pel qual, si s'escau, figurarà la corresponent provisió.

4.9 Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

El Balanç no inclou cap valor net significatiu en actius relacionats amb la protecció i millora del medi ambient. Addicionalment, la Societat disposa de pòlisses d'assegurança i de plans de seguretat, que permeten assegurar, raonablement, la cobertura de qualsevol possible contingència que es pugués derivar de la seva actuació mediambiental.

4.10 Subvencions, donacions i llegats

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

1. Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: Es valoren pel valor raonable de l'import concedit o del 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 efectuada en el període pels elements subvencionats o, en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament, amb excepció de les rebudes de socis o propietaris, que es registrarien directament en els fons propis, i no constituïrien cap ingrés.
2. Subvencions de caràcter reintegrable: Mentre tenen el caràcter de reintegrables, es comptabilitzen com a passius.
3. Subvencions d'explotació: S'abonen a resultats en el moment en que es concedeixen, excepte si es destinen a finançar un dèficit d'explotació d'exercicis futurs, en aquest cas s'imputen en els esmentats exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.

4.11 Combinacions de negocis.

A la data d'adquisició, els actius identificables adquirits i els passius assumits es registraran, amb caràcter general, pel seu valor raonable sempre que aquest valor raonable pugui ser mesurat amb suficient fiabilitat, així com si escau, el corresponent fons de comerç o diferència negativa.

En el supòsit excepcional que el valor dels actius identificables adquirits menys el dels passius assumits sigui superior al cost de la combinació de negocis, l'excedent es comptabilitzarà al compte de pèrdues i guanys com a ingrés.

4.12 Negocis conjunts

La Societat comptabilitza les seves inversions en Unions Temporals d'Empreses (UTES) registrant, en el seu balanç, la part proporcional que li correspongui, en funció del seu percentatge de participació, dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts conjuntament. Així mateix, es reconeix, en el compte de pèrdues i guanys, la part que li correspon dels ingressos generats i de les despeses incorregudes pel negoci conjunt. Igualment, en l'Estat de canvis en el patrimoni net i en l'Estat de fluxos d'efectiu, s'integra la part proporcional dels imports de les partides del negoci conjunt que li corresponen.

4.13 Transaccions amb vinculades

A efectes de presentació dels comptes anuals, es consideren empreses del grup i associades l'Ajuntament de Tarragona i les entitats dependents del mateix, i com associades, les societats dependents d'SGAB.

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

Aquesta norma de valoració afecta les parts vinculades que s'expliciten a la Norma d'elaboració de comptes anuals 13a del Pla General de Comptabilitat. En aquest sentit:

- a) S'entendrà que una empresa forma part del grup quan totes dues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista a l'article 42 del Codi de Comerç, o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones jurídiques que actuïn conjuntament o es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.
- b) S'entendrà que una empresa és associada quan, sense que es tracti d'una empresa del grup en el sentit assenyalat, l'empresa o les persones físiques dominants exerceixin sobre aquesta empresa associada una influència significativa, tal com es desenvolupa detingudament a la citada Norma d'elaboració de comptes anuals 13a.
- c) Una part es considera vinculada a una altra quan una exerceix o té la possibilitat d'exercir directament o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o partícips, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra, tal com es detalla detingudament a la Norma d'elaboració de comptes anuals 15a.

Es consideren parts vinculades a la Societat, addicionalment a les empreses del grup, associades i multigrup, a les persones físiques que posseeixin directament o indirectament alguna participació en els drets de vot de la Societat, o

en el seu dominant, de manera que els permeti exercir sobre una o altra una influència significativa, així com als seus familiars propers, al personal clau de la Societat o del seu dominant (persones físiques amb autoritat i responsabilitat sobre la planificació, direcció i control de les activitats de l'empresa, ja sigui directa o indirectament), entre la qual s'inclouen els Administradors i els Directius, juntament amb els seus familiars propers, així com les entitats sobre les quals les persones esmentades anteriorment puguin exercir una influència significativa. Així mateix, tenen la consideració de part vinculades les empreses que comparteixin algun conseller o directiu amb la Societat, excepte quan aquest no exerceixi una influència significativa en les polítiques financera i d'explotació de totes dues, i, si escau, els familiars pròxims del representant persona física de l'administrador, persona jurídica, de la societat.

4.14 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 en l'exercici en què s'adopta la decisió de l'acomiadament. Les indemnitzacions per als exercicis 2023 i 2022 han estat de 0 euros i 0 euros, respectivament.

4.15 Classificació entre corrent i no corrent

Els actius es classifiquen en no corrents i corrents, de forma similar a la distinció establerta al Pla General de Comptabilitat de 2007 entre "Immobilitzat" i "Circulant". En aquest sentit, l'actiu corrent inclourà aquells elements que l'empresa espera vendre, consumir o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació, aquells altres els quals el venciment, alienació o realització s'espera que es porti a terme en el termini d'un any, els classificats com disponibles per a la venda, a excepció dels derivats a llarg termini, i l'efectiu i equivalents. La resta d'actius es classificaran com no corrents.

5. Immobilitzat intangible

El detall i els moviments de les distintes partides que componen l'immobilitzat intangible al 31 de desembre de 2023 i 2022 són els següents:

Exercici 2023:	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Retirades o reduccions	Traspassos	Saldo Final
Concessions administratives	61.180	0	-35.000	0	26.180
Acords de concessió	28.533.911	253.681	0	261.815	29.049.407
Aplicacions informàtiques	102.741	40.000	0	0	142.741
Drets sobre actius cedits per ús	16.853.805	0	0	0	16.853.805
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	754.050	940.952	0	-261.815	1.433.187
Total cost	46.305.687	1.234.633	-35.000	0	47.505.320
Concessions administratives	-50.108	-2.800	33.637	0	-19.271
Acords de concessió	-16.819.780	-1.386.499	0	0	-18.206.279
Aplicacions informàtiques	-87.343	-17.006	0	0	-104.349
Drets sobre actius cedits per ús	-11.619.133	-514.886	0	0	-12.134.019
Total amortitzacions acumulades	-28.576.364	-1.921.191	33.637	0	-30.463.918
Concessions administratives	11.072	-2.800	-1.363	0	6.909
Acords de concessió	11.714.131	-1.132.818	0	261.815	10.843.128
Aplicacions informàtiques	15.398	22.994	0	0	38.392
Drets sobre actius cedits per ús	5.234.672	-514.886	0	0	4.719.786
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	754.050	940.952	0	-261.815	1.433.187
Total cost net	17.729.323	-686.558	-1.363	0	17.041.402

Exercici 2022:	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Retirades o reduccions	Traspassos	Saldo Final
Concessions administratives	61.180	0	0	0	61.180
Acords de concessió	27.588.399	879.040	0	66.472	28.533.911
Aplicacions informàtiques	102.741	0	0	0	102.741
Drets sobre actius cedits per ús	16.853.805	0	0	0	16.853.805
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	197.456	623.066	0	-66.472	754.050
Total cost	44.803.581	1.502.106	0	0	46.305.687
Concessions administratives	-46.627	-3.481	0	0	-50.108
Acords de concessió	-15.495.976	-1.323.804	0	0	-16.819.780
Aplicacions informàtiques	-77.004	-10.339	0	0	-87.343
Drets sobre actius cedits per ús	-11.104.247	-514.886	0	0	-11.619.133
Total amortitzacions acumulades	-26.723.854	-1.852.510	0	0	-28.576.364
Concessions administratives	14.553	-3.481	0	0	11.072
Acords de concessió	12.092.423	-444.764	0	66.472	11.714.131
Aplicacions informàtiques	25.737	-10.339	0	0	15.398
Drets sobre actius cedits per ús	5.749.558	-514.886	0	0	5.234.672
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	197.456	623.066	0	-66.472	754.050
Total cost net	18.079.727	-350.404	0	0	17.729.323

- **Concessions administratives:**

Les concessions administratives corresponen al cost d'adquisició de les concessions per a l'estacionament de vehicles del servei d'abastament. L'import de les mateixes és amortitzat linealment, en tot el període restant d'aquestes concessions. Addicionalment, s'inclourien com assimilats a concessions administratives, els imports abonats en concepte de drets de concessió de noves explotacions i d'obres realitzades, o imports lliurats per compte de l'Ajuntament, amb recuperació pel concessionari, en tarifa o en la retribució.

- **Acords de concessió:**

La Societat posseeix explotacions en règim de concessió que hauran de revertir en el seu immobilitzat, total o parcialment, als Ajuntaments respectius, i que expiren l'any 2033.

De conformitat amb les normes d'adaptació del *Plan General de Contabilidad* a les empreses concessionàries, la Societat va reclassificar, amb data 1 de gener de 2012, com a acords de concessió, els actius ara qualificats com a immobilitzat intangible procedent de l'immobilitzat material. Aquests acords corresponen, majoritàriament, amb el subministrament i servei integral de l'aigua potable de la ciutat de Tarragona i de diversos municipis de la província de Tarragona i la seva contraprestació consisteix en el dret a cobrar tarifes en funció del consum d'aigua. Aquestes tarifes es poden renovar anualment, mitjançant una proposta basada en un estudi de tarifes o l'aplicació de fórmules polinòmiques, on en ambdós casos, s'inclouen els costos de la Societat per a realitzar el servei.

Al termini del període de concessió, la Societat té l'obligació de lliurar al cedent tots els actius que componen la partida d'"acords concessionaris". Es tracta de tots aquells elements de naturalesa material que, degut a que estan lligats de manera indissoluble a la prestació dels serveis d'aigua i clavegueram, no podrien romandre en possessió d'Ematsa, si aquesta deixés de gestionar la concessió dels esmentats serveis. Les inversions de l'exercici 2023 van correspondre, en la seva majoria, a actius relacionats amb la xarxa d'aigua, principalment canonades, igual que en 2022.

- **Drets sobre actius cedits en ús:**

Els drets sobre actius cedits per ús, ho foren per l'Ajuntament de Tarragona a la societat, l'1 de gener de 1999, registrant-se com a contrapartida, el mateix import, com a subvencions rebudes.

- **Bestretes per a immobilitzacions intangibles:**

Aquest epígraf es compona de treballs pel propi immobilitzat, que es troben en curs, corresponent la major quantia a obres de conduccions per als serveis d'aigua i de clavegueram. Una vegada finalitzades les obres, es classificaran totes en el concepte "Acords de concessió".

- **Altra informació:**

La quantia dels béns totalment amortitzats corresponent a aplicacions informàtiques i conduccions i instal·lacions hidràuliques, ascendeix, a 31 de desembre de 2023, a 6.185.536 euros, essent 5.268.651 euros a 31 de desembre de 2022.

El pla d'inversions total incloent intangible i material previst per l'exercici 2024, segons l'últim pressupost realitzat per la Societat, ascendeix a 3.515 milers d'euros (3.049 milers d'euros per a l'exercici 2022, dels quals se n'han executat 1.347 milers d'euros).

6. Immobilitzat material

El detall i moviments de les partides de l'immobilitzat material al 31 de desembre de 2023 i 2022, són els següents:

Exercici 2023:	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Retirades o reduccions	Traspassos	Saldo Final
<u>Cost</u>					
Terrenys i construccions	300.634	0	0	0	300.634
Instal·lacions tècniques i maquinària	244.203	0	0	0	244.203
Utilatge, mobiliari i altres instal·lacions	1.885.767	58.464	-249.561	12.733	1.707.403
Equips informàtics	163.644	25.736	-6.676	15.101	197.805
Altres immobilitzats	292.430	0	-114.812	0	177.618
Immobilitzat material en curs	27.836	27.830	0	-27.834	27.832
Total cost	2.914.514	112.030	-371.049	0	2.655.495
<u>Amortització acumulada</u>					
Terrenys i construccions	0	0	0	0	0
Instal·lacions tècniques i maquinària	-183.793	-9.218	0	0	-193.011
Utilatge, mobiliari i altres instal·lacions	-1.404.002	-180.591	249.561	0	-1.335.032
Equips informàtics	-111.027	-27.224	6.676	0	-131.575
Altres immobilitzats	-287.503	-2.241	112.125	0	-177.619
Total amortitzacions acumulades	-1.986.325	-219.274	368.362	0	-1.837.237
<u>Cost net</u>					
Terrenys i construccions	300.634	0	0	0	300.634
Instal·lacions tècniques i maquinària	60.410	-9.218	0	0	51.192
Utilatge, mobiliari i altres instal·lacions	481.763	-122.127	0	12.733	372.369
Equips informàtics	52.618	-1.488	0	15.101	66.231
Altres immobilitzats	4.928	-2.241	-2.687	0	0
Immobilitzat material en curs	27.836	27.830	0	-27.834	27.832
Total cost net	928.189	-107.244	-2.687	0	818.258

Exercici 2022:	Euro s				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Retirades o reduccions	Traspassos	Saldo Final
Cost					
Terrenys i construccions	115.995	17.834	0	166.805	300.634
Instal·lacions tècniques i maquinària	244.203	0	0	0	244.203
Utillatge, mobiliari i altres instal·lacions	1.774.786	109.201	-47.062	48.842	1.885.767
Equips informàtics	180.193	0	-16.549	0	163.644
Altres immobilitzat	292.430	0	0	0	292.430
Immobilitzat material en curs	226.454	17.029	0	-215.647	27.836
Total cost	2.834.061	144.064	-63.611	0	2.914.514
Amortització acumulada					
Terrenys i construccions	0	0	0	0	0
Instal·lacions tècniques i maquinària	-174.576	-9.217	0	0	-183.793
Utillatge, mobiliari i altres instal·lacions	-1.278.831	-172.233	47.062	0	-1.404.002
Equips informàtics	-94.408	-33.168	16.549	0	-111.027
Altres immobilitzat	-273.560	-13.943	0	0	-287.503
Total amortitzacions acumulades	-1.821.375	-228.561	63.611	0	-1.986.325
Cost net					
Terrenys i construccions	115.995	17.834	0	166.805	300.634
Instal·lacions tècniques i maquinària	69.627	-9.217	0	0	60.410
Utillatge, mobiliari i altres instal·lacions	495.953	-63.032	0	48.842	481.763
Equips informàtics	85.786	-33.168	0	0	52.618
Altres immobilitzat	18.871	-13.943	0	0	4.928
Immobilitzat material en curs	226.454	17.029	0	-215.647	27.836
Total cost net	1.012.686	-84.497	0	0	928.189

De conformitat amb les normes d'adaptació del *Plan General de Contabilidad* a les empreses concessionàries, la Societat va reclassificar, amb data 1 de gener de 2012, l'immobilitzat material subjecte als acords de concessió com a immobilitzat intangible.

Les inversions de l'exercici estan integrades, en la seva majoria, per utillatge del Laboratori i equips informàtics. La Societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos a què estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que puguin esdevenir per l'exercici de la seva activitat, entenent que les esmentades pòlisses cobreixen, de manera suficient, els riscos als quals està sotmesa.

La Societat posseeix terrenys, el valor de cost dels quals són 300.634 i 300.634 euros, al tancament dels exercicis 2023 i 2022, respectivament.

Al tancament de l'exercici 2023, la Societat tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que seguien en ús per import d'1.243.956 euros (1.502.462 euros, a tancament de l'exercici 2022).

7. Arrendaments

7.1 *Arrendatari*

Al tancament de l'exercici 2023, la Societat té contractades, amb els arrendadors, les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte els la repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

(Euros)	2023
Fins un any	227.222
Entre un i cinc anys	344.956
Més de cinc anys	0
Total	572.178

En la seva posició d'arrendatari, els contractes d'arrendament operatiu més significatius que té la Societat, corresponen als vehicles de la flota, arrendats a Arval Service Lease, ALD i a Alphabet.

La despesa total en tot tipus d'arrendaments, en 2023, ha estat de 253.676 euros (252.898 euros en 2022).

En l'exercici 2022, teníem el següent quadre de quotes d'arrendament mínimes:

(Euros)	2022
Fins un any	175.073
Entre un i cinc anys	209.326
Més de cinc anys	0
Total	384.399

8. Actius financers (llarg i curt termini)

8.1 *Inversions financeres a llarg termini*

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a llarg termini" al tancament de l'exercici 2023 és el següent:

	Euros		
	Instruments Financers a Llarg termini		
Categories	Crèdits	Altres	Total
Crèdits al personal	17.892	0	17.892
Altres actius financers (dipòsits i fiances)	0	455.858	455.858
Total	17.892	455.858	473.750

I en l'exercici 2022:

	Euros		
	Instruments Financers a Llarg termini		
Categories	Crèdits	Altres	Total
Crèdits al personal	17.167	0	17.167
Altres actius financers (dipòsits i fiances)	0	448.745	448.745
Total	17.167	448.745	465.912

Els dipòsits són, en la seva major part, els realitzats en l'Institut Català del Sòl, els quals tenen l'import de 441.279 euros (434.166 euros en 2022), i corresponen al 90% de les fiances rebudes pels clients que estan donats d'alta. L'import restant correspon a altres fiances i dipòsits lliurats per la Societat a Organismes Públics i empreses de subministraments.

El detall per venciments dels crèdits al personal és el següent: 10.476 euros amb venciment l'any 2025 i 7.416 el 2026.

8.2 Inversions financeres a curt termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a curt termini" al tancament de l'exercici 2023 és de 23.436 euros (1.360 euros en 2022), que correspon a fiances i dipòsits lliurats a curt termini. Es tracta principalment d'una retenció de garantia de l'UTE Urbanització PPU-10 Comsa Rogasa, i també, en menor quantia, de tres fiances amb els Ajuntaments de l'Arbolí, la Pobla de Mafumet i Alcover.

8.3 Unió temporal d'empreses

Ematsa ha participat durant 2023 en l'UTE Acsa-Ematsa Manteniment de la Via Pública de Tarragona, que desenvolupa un contracte signat amb l'Ajuntament de Tarragona per al manteniment de la via pública. Es va constituir el dia 19/11/2020, participada al 50% per Ematsa i ACSA Sorigué.

Aquestes són les dades principals de l'UTE:

Societat	Domicili	Activitat
UTE Acsa-Ematsa (Manteniment Via Pública de Tarragona)	Granit, 36 Pol. Indl. Riu Clar-43006-TARRAGONA	Manteniment via pública

En l'exercici 2023, tenim les següents dades econòmiques:

		Euros					
		Resultat					
Denominació	% Participació Directa	Capital	Explotació	Net	Total Patrimoni	Total Actiu	Total Import Net de la Xifra de Negoci
UTE Acsa-Ematsa (Manten.Via Pública)	50%	3.000	27.420	27.420	30.420	298.028	748.751

I en l'exercici 2022:

		Euros					
		Resultat					
Denominació	% Participació Directa	Capital	Explotació	Net	Total Patrimoni	Total Actiu	Total Import Net de la Xifra de Negoci
UTE Acsa-Ematsa (Manten.Via Pública)	50%	3.000	38.745	38.745	41.745	395.094	742.708

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts, s'ha seguit el criteri d'integració proporcional, per a cadascuna de les diferents partides de balanç i compte de pèrdues i guanys de les esmentades "Unions Temporals d'Empreses". Així, en els comptes anuals d'Ematsa, hi figura el resultat d'aplicar els percentatges especificats a les partides totals expressades en el quadre. Les xifres corresponents a l'UTE no estan auditades.

8.4 Deutors comercials i altres comptes a cobrar

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre és la següent:

(Euros)	2023	2022
Clients per vendes i prestacions de serveis	3.024.569	2.997.576
Clients, empreses del grup i associades (Nota 15)	2.904.437	2.421.335
Personal	19.977	17.639
Actius per impost corrent	0	0
Altres crèdits amb les Administracions Públiques (Nota 13.1)	589.400	802.455
Total	6.538.383	6.239.005

El valor raonable d'aquests actius financers, calculat en base el mètode de descompte de flux d'efectiu, no diferia significativament del seu valor comptable.

Correccions valoratives

El saldo de la partida "Clients per vendes i prestacions de serveis" es presenta net de les correccions valoratives per deteriorament. Els moviments haguts en aquestes correccions han sigut els següents:

	2023	2022
Saldo inicial	-181.175	-472.195
Dotacions netes	-451.246	31.709
Provisions aplicades a la seva finalitat	298.317	259.311
Saldo final	-334.104	-181.175

En l'epígraf Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials del compte de Pèrdues i Guanyos, s'hi inclou també una partida anomenada "fons social", destinada a la condonació dels deutes (en forma de rebuts d'aigua i clavegueram) de les famílies en una situació econòmica de necessitat. Aquests casos són comunicats, individualment, pel departament de Serveis Socials dels Ajuntaments de Tarragona, la Canonja, el Catllar i els Pallaresos. L'import total destinat per cobrir els deutes generats per aquest concepte en 2023 és de 161.969 euros (150.000 euros en 2022).

9. Patrimoni Net i Fons Propis

a) **Capital subscrit**

Al 31 de desembre de 2023, el capital social és de 360.600 euros, íntegrament subscrit i desemborsat, i està dividit en 6.000 accions ordinàries, al portador, del nº 1 al nº 6.000, de valor nominal 60,1 euros cadascuna. L'Ajuntament de Tarragona posseeix el 51% de les accions, i Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A., el 49% restant.

b) **Reserva legal**

D'acord amb el text refós de la Llei de Societats Anònimes, cal destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal, fins que aquesta arribi, al menys, al 20% del capital social. Només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues, i sempre que no existeixin altres reserves disponibles per a aquesta finalitat. A tancament dels exercicis 2023 i 2022, aquesta reserva es troba totalment constituïda.

c) **Reserves estatutàries**

Aquestes reserves són fruit de l'article 36 dels antics Estatuts de la Societat, vigents fins a l'exercici de 2001. D'acord amb l'esmentat article, del benefici de l'exercici, es destinava a la creació de les reserves voluntàries, un import equivalent al 5% dels recursos propis de la Societat, els que corresponen a la suma de capital més les reserves legal i estatutària. Actualment, en els estatuts vigents en l'exercici 2023, no n'hi ha res preestablert.

d) **Reserves voluntàries**

Aquest compte es compon de les reserves que es van dotar, de forma voluntària, en els exercicis 2018 i 2017, per valor de 90.000 euros en ambdós casos i de part de les fiances dipositades pels clients del servei d'aigua, que s'entén que no seran mai retornades, per import de 163.803 euros.

e) Altres reserves

Reben el nom de reserves especials per al fons d'amortització, en els Estatuts de la societat. L'article 36, apartat 4, dels Estatuts de la Societat, vigents fins a l'exercici del 2001, especificava que, si els beneficis excedien dels que es preveïen com a garantia de capital en l'article 39, també vigent fins a l'exercici 2001, es constituïria un fons, que tindria la consideració de fons especial d'amortització i de lliure disposició del Consell d'Administració i que es destinaria a inversions de captació, proveïment, distribució i depuració d'aigües potables i residuals en benefici del servei de Tarragona, prèvia aprovació dels projectes, per part de l'Ajuntament de Tarragona. Actualment, en els Estatuts no n'hi ha res preestablert.

L'article 41 dels Estatuts diu que el Conveni per a la gestió d'Ematsa determina els criteris comptables, administratius i tècnics que hagin d'aplicar-se, així com les relacions entre la Societat i l'Ajuntament que no estiguin previstes en els presents Estatuts. El saldo d'aquest compte representa els beneficis acumulats no disposats pel Consell d'Administració, segons el que disposava l'esmentat article 36 dels Estatuts de la Societat.

f) Reserves de Capitalització

L'article 25.1 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de Societats, estableix que els contribuents que tributin al tipus de gravamen previst en els apartats 1 o 6 de l'article 29 d'aquesta Llei (cas en el qual es troba Ematsa) tindran dret a una reducció en la base imposable del 10 per cent de l'import de l'increment dels seus fons propis. Tanmateix, per a aplicar la reducció, cal que es compleixin dos requisits:

- Que l'import de l'increment dels fons propis de l'entitat es mantingui, almenys, durant un termini de 5 anys, des del tancament del període impositiu al que correspongui la reducció (excepte si hi ha pèrdues comptables),
- Que es doti una reserva per l'import de la reducció de la base imposable, que figurarà en el balanç amb absoluta separació i títol apropiat i que serà indisponible durant el termini previst en la lletra anterior.

En 2018, es va produir un increment de fons propis (reserves voluntàries) per 90.000 euros. La dotació de 9.000 euros a Reserves de Capitalització, consignada en el punt 3 Distribució de resultats i dividendes de la Memòria de 2018, es va realitzar precisament amb la finalitat d'aplicar una reducció de 9.000 euros en la base de l'Impost de Societats de 2018.

En 2019, els fons propis d'Ematsa (reserves voluntàries i de capitalització) es van incrementar en 172.803 euros. Conseqüentment, a Ematsa, el juliol de 2020, es va aplicar una reducció de la base imposable de l'Impost de Societats de 2019 per 17.280 euros, i es va realitzar un increment de les reserves de capitalització per aquest mateix import en el mateix any 2020.

La dotació de 1.728 euros a Reserves de Capitalització, consignada en la Distribució de resultats i dividendes de la Memòria de 2020, es realitzà en 2021, precisament amb l'objectiu d'aplicar una reducció de 1.728 euros en la base de l'Impost de Societats de 2020.

Amb la finalitat de complir amb els requisits exigits per la llei esmentada, aquestes reserves estan registrades en un capítol independent en el balanç de 2023.

g) Subvencions

La informació sobre les subvencions rebudes per la Societat, les quals formen part del Patrimoni Net, així com dels resultats imputats al compte de pèrdues i guanys procedents de les mateixes, en aquest exercici 2023, és la següent:

Organisme	Àmbit	Euros				
		Saldo inicial	Traspàs Subvenció a Resultats	Reversió impost diferit	Reclassificació per efecte impositiu	Saldo final
Ajuntament de Tarragona	Administració local	3.926.009	-514.886	128.722	-	3.539.845

I en l'exercici 2022:

Organisme	Àmbit	Euros				
		Saldo inicial	Traspàs Subvenció a Resultats	Reversió impost diferit	Reclassificació per efecte impositiu	Saldo final
Ajuntament de Tarragona	Administració local	4.312.174	(514.886)	128.721	-	3.926.009

El saldo d'aquest compte correspon a les subvencions dels actius cedits en ús per part de l'Ajuntament de Tarragona, per un import total, registrat l'1 de gener de 1999, de 16.853.805 euros.

Al tancament de l'exercici 2023 i 2022, la Societat havia complert amb tots els requisits necessaris per a la percepció i el gaudi de les subvencions detallades anteriorment.

h) Informació en relació amb el dret de separació del soci per manca de distribució de dividends (article 348 bis del text refós de la Llei de Societats de Capital)

La Societat ha repartit, com a mínim, un 25 per cent dels beneficis legalment distribuïbles dels últims 5 exercicis. En concret, la societat va distribuir els següents dividends:

Exercici 2023	1.065.093	euros
Exercici 2022	1.214.268	"
Exercici 2021	962.232	"
Exercici 2020	1.440.025	"
Exercici 2019	1.519.602	"

10. Compromisos adquirits i altres garanties

A 31 de desembre de 2023, la Societat té prestats avals a tercers davant entitats financeres que ascendeixen a 261.125 euros (308.090 euros a 31 de desembre de 2022). La Direcció de la Societat estima que els passius no previstos, que eventualment poguessin originar-se pels avals prestats, no serien significatius. Aquests avals, que han estat prestats davant diversos Organismes Públics, corresponen bàsicament a garanties de licitació de concursos, de concessions i d'obres.

11. Deutes (llarg i curt termini)

11.1 *Passius financers a llarg termini*

El saldo dels comptes de l'epígraf "Deutes a llarg termini", al tancament a 31 de desembre de 2022 i 2021, és el següent:

(Euros)	2023	2022
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	7.718.047	6.240.506
Altres passius financers	2.595.290	2.561.032
Total	10.313.337	8.801.538

El detall dels deutes (préstecs) amb entitats de crèdit a llarg termini 2023, a 31 de desembre, és com segueix:

Entitat	Tipus	Data darrer venciment	Euros	
			Part a ll/t del disposat a 31.12.23	Part a ll/t del disposat a 31.12.22
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Euribor 1 mes + 0,225%	22/11/2025	139.234	291.126
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Fixe: 0,85%	18/11/2026	228.873	341.859
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Euribor 3 mesos + 1,95%	24/12/2026	500.000	750.000
Caixabank, S.A.	Euribor 3 mesos + 0,60%	12/06/2033	2.550.000	0
Unicaja (Banco de Castilla La Mancha, S.A.)	Fixe: 2,14%	04/04/2033	2.841.607	3.149.188
Targobank, S.A.	Fixe: 1,38%	19/10/2030	1.458.333	1.708.333
Total			7.718.047	6.240.506

El detall per venciments de les partides que formen part de l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" durant l'exercici 2023, és el següent:

	Euros					
	2025	2026	2027	2028	2029 i següents	Total
Deutes amb entitats de crèdit	1.367.692	1.236.322	878.443	913.777	3.321.813	7.718.047

I en l'exercici 2022:

	Euros					
	2024	2025	2026	2027	2028 i següents	Total
Deutes amb entitats de crèdit	1.072.459	1.067.692	936.322	606.071	2.557.962	6.240.506

En l'epígraf "Altres passius financers", s'hi inclouen els següents conceptes:

- Fiances i dipòsits rebuts dels abonats a llarg termini i dipositats en l'Institut Català del Sòl per import de 441.279 euros (434.166 euros en 2022). Podeu veure la nota 8.1, on hi tenim reconegut l'actiu no corrent corresponent a aquesta operació. El 10% d'aquestes fiances que la Societat cobra però no disposa, queden registrades dins l'epígraf de fiances a curt termini.
- Part a llarg termini d'altres fiances rebudes dels clients en el moment de la contractació, per un import de 2.154.011 euros (2.126.866 euros en 2022).

11.2 Passius financers a curt termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" al tancament de l'exercici 2023 i 2022 és el següent:

Categories	Data darrer venciment	Limit	Euros	
			Disposat	Disposat
			a 31.12.23	a 31.12.22
Préstecs, part a curt termini	-	-	1.386.230	1.172.106
Pòlissa de crèdit Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	12/12/2024	1.000.000	27	412.259
Pòlissa de crèdit Ibercaja	30/12/2024	900.000	456	0
Pòlissa de crèdit Banc Caixabank	29/11/2024	100.000	13	1.392.217
Pòlissa de crèdit Caixa dels Enginyers	12/12/2024	1.000.000	40	418.757
Línia de crèdit per a finançaments Targobank	31/10/2023	0	0	0
Total		3.000.000	1.386.766	3.395.339

Els préstecs a curt termini corresponen a la part a liquidar, durant l'exercici 2024, dels deutes amb entitats de crèdit.

Els saldos mantinguts en "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" han meritat, durant l'exercici 2023, interessos que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. L'import provisionat, a 31 de desembre de 2023, en concepte d'interessos meritats pendents de pagament, inclosos en els comptes anuals, en concepte de "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", és de 13.850 euros (7.315 euros en l'exercici 2022).

Pel que fa als préstecs concedits a llarg termini, en 2023, han meritat un interès de 240.978 euros, 136.400 euros en 2022.

El dia 18/12/2022, es va signar una pòlissa amb BBVA, amb un límit de disposició de 750.000 d'euros que va estar vigent fins el propassat dia 12/12/2023. Aquest mateix dia, va entrar en vigor un nou contracte, amb un límit d' 1.000.000 d'euros, amb el mateix tipus d'interès pel disposat i la mateixa comissió de disponibilitat que el vigent fins aleshores. La comissió d'obertura va ser del 0,10%. Aquestes pòlisses van meritat, durant l'exercici 2023, interessos referenciats a l'Euribor a 3 mesos, més un diferencial de mercat de 49 punts bàsics, que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. També han meritat, fins l'esmentat dia, una comissió del 0,10% anual per l'import no disposat durant el període. El cost total d'aquests conceptes, ha estat de 3.849 euros per a 2023 (1.817 euros el 2022).

El dia 12/12/2023, Ematsa i Ibercaja varen signar per 1a. vegada un contracte de pòlissa de crèdit, amb un any de vigència, i amb un límit de disposició de 900.000 euros, que implicava una comissió d'obertura del 0,05%. Aquesta pòlissa merita, disposada durant l'exercici 2023, interessos referenciats a l'Euribor a 3 mesos, més un diferencial de mercat de 50 punts bàsics, i una comissió del 0,01% anual per l'import no disposat durant el període, que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. El cost total de tots els conceptes ha estat de 456 euros per a 2023.

El dia 2/12/2023, Ematsa i Caixabank varen signar un contracte de pòlissa de crèdit, amb un any de vigència, i amb un límit de disposició de 100.000 euros, que substituïa l'anterior amb un límit d' 1.750.000 d'euros. La comissió d'obertura del va ser del 0,25%. Aquesta pòlissa ha meritat, durant l'exercici 2023, interessos referenciats a l'Euribor a 1 mes, més un diferencial de mercat de 50 i 49 punts bàsics, respectivament i una comissió del 0,10% anual per l'import no disposat durant el període, que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. El cost total de tots els conceptes ha estat de 13.091 euros per a 2023 (5.533 euros en 2022).

El propassat dia 12/12/2023, Ematsa i Caixa dels Enginyers varen signar un contracte de pòlissa de crèdit, amb un any de vigència, i amb un límit de disposició d' 1.000.000 euros, que implicava una comissió d'obertura del 0,00%, interessos referenciats a l'Euribor a 3 mesos, més un diferencial de mercat de 27 punts bàsics, i una comissió del 0,08% anual per l'import no disposat. Aquest contracte succeeix un d'anterior, signat el dia 12/01/2023, amb les següents condicions: límit de disposició de 500.000 euros, amb una comissió d'obertura del 0,07%, i interessos referenciats a l'Euribor a 3 mesos, més un diferencial de mercat de 45 punts bàsics, a més d'una comissió del 0,08% anual per l'import no disposat. Aquesta pòlissa ha meritat, durant l'exercici 2023, unes despeses financeres que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. El cost total de tots els conceptes ha estat de 2.380 euros per a 2023 (650 euros en 2022).

El dia 14/01/2019, Ematsa i Targobank varen signar un contracte de pòlissa mercantil de crèdit per a finançaments amb un límit d' 1.500.000 euros, que ha estat renovat diverses vegades, havent vençut el dia 31/10/2023. A dia 31/12/2023, no s'havia renovat. Durant 2023, es va fer un pagament per aquesta via, havent-se generat una despesa de 528 euros.

Respecte de l'UTE Acsa-Ematsa Via Pública, l'import de la despesa financera meritada integrat en Ematsa es de 0 euros, essent 55 euros en 2022.

En l'epígraf "Altres passius financers" a curt termini, amb un import total de 205.597 euros (129.157 euros en 2022), s'hi inclouen els següents conceptes:

- Fiances rebudes dels clients, a llarg termini i, com s'explica en el punt 1 d'aquest apartat, dipositades en l'Institut Català del Sòl, en un 90%, però registrant-se, dins l'epígraf de fiances a curt termini, el 10% restant d'aquestes fiances, que la Societat cobra però no diposita, per un import de 46.219 euros (44.227 euros en 2022).
- Fiances rebudes pels contractes signats amb Proc.Tec.Medi, An Connect, Seguridad León, Griñó Ecològic, Pyseca Seguridad, Tractaments Sanitaris Llevant i Aigasa Canalizaciones, entre d'altres, sumant un total de 159.378 euros (84.930 euros en 2022).

12. Creditors comercials i altres comptes a pagar

La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

(Euros)	2023	2022
Proveïdors	1.363.416	1.561.222
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 15)	2.281.963	1.447.438
Creditors diversos	0	0
Personal (remuneracions pendents de pagament)	261.247	237.128
Passius per impost corrent (Nota 13.1)	57.165	82.543
Altres deutes amb les Administracions Públiques (Nota 13.1)	1.201.617	1.035.883
Total	5.165.408	4.364.214

Els comptes a pagar amb Entitats Públiques, diferents de l'Ajuntament de Tarragona, i que es troben en el compte de Proveïdors, corresponen, bàsicament, al cànon de l'aigua de l'ACA i a factures per compra d'aigua.

13. Administracions Públiques i situació fiscal

13.1 Saldos corrents amb les Administracions Públiques

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

	Deutor	Creditor
Actius i Passius per impost corrent (nota 13.2)	0	57.165
Altres crèdits i deutes amb Administracions Públiques	589.400	1.201.617
Total	589.400	1.258.782

La composició dels "Altres crèdits i deutes amb les Administracions Públiques", al 31 de desembre de 2023, és la següent:

	Deutor	Creditor
IVA	188.840	0
IRPF i altres retencions	0	155.376
Seguretat Social	0	170.504
Hisenda Públ. per div. conceptes: Integr. d'UTE's	0	14.925
Crèdits diversos amb Entitats i Administracions Públiques	400.560	860.812
Total	589.400	1.201.617

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

	Deutor	Creditor
Actius i Passius per impost corrent (nota 13.2)	0	82.543
Altres crèdits i deutes amb Administracions Públiques	802.455	1.035.883
Total	802.455	1.118.426

La composició dels "Altres crèdits i deutes amb les Administracions Públiques", al 31 de desembre de 2022, és la següent:

	Deutor	Creditor
IVA	384.538	0
IRPF i altres retencions	0	147.744
Seguretat Social	0	166.521
Hisenda Públ. per div. conceptes: Integr. d'UTE's	0	8.860
Crèdits diversos amb Entitats i Administracions Públiques	417.917	712.758
Total	802.455	1.035.883

13.2 Conciliació entre resultat comptable i base imposable fiscal

Les Societats tenen obligació de presentar anualment una declaració a efectes de l'Impost sobre Societats. Els beneficis, determinats conforme a la legislació fiscal, estan subjectes a un gravamen del 25% sobre la base imposable, a l'exercici 2023.

L'Impost sobre Societats es calcula en base al resultat econòmic-comptable, obtingut per l'aplicació de principis de comptabilitat generalment acceptats, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal, entenent aquest com la base imposable de l'impost.

La conciliació del resultat comptable de l'exercici 2023 i 2022, amb la base imposable de l'Impost sobre Societats és com segueix:

	2023	2022
Resultat comptable de l'exercici, abans d'impostos	1.420.055	1.606.163
Diferències permanents (augment)	82	1.382
Diferències permanents (disminucions)	0	0
Diferències temporàries (disminucions)	-101.385	-101.384
Base comptable de l'Impost	1.318.752	1.506.161
Reducció de la base imposable, art. 25 LIS	0	0
Base imposable fiscal	1.318.752	1.506.161
Quota íntegra al 25%	329.688	376.540
Deducció per creació d'ocupació per a treballadors amb discapacitat	0	0
Deducció D.A. 37a.1 LIS, per reversió de mesures temporals	-5.069	-5.069
Quota líquida	324.619	371.471
Retencions i pagaments a compte realitzats	267.454	-288.928
Impost sobre Societats a compensar / pagar	57.165	82.543

La disminució en les diferències temporàries es deu a l'aplicació de la llei 16/2012, que permet, a partir de 2015 i en els nou següents, la deducció d'una desena part de les dotacions a amortitzacions que no es varen poder deduir en el període 2013-2014. Aquests imports no deduïbles eren el 30% de les amortitzacions que es dotaren en aquell període. Això implica la compensació de part del crèdit fiscal per impost diferit, que es reflecteix en l'actiu no corrent, amb el títol "Actius per impost diferit".

Addicionalment, a Espanya es va aprovar una reforma fiscal, durant l'exercici 2015 que va incloure, entre d'altres mesures, la reducció del tipus de gravamen del 30% al 28%, a partir de l'1 de gener de 2015, i del 28% al 25%, a partir de gener de 2016. En conseqüència, i segons la normativa comptable vigent, s'han actualitzat tots els impostos diferits atenent als nous tipus impositius. Per això tenim dret a la Deducció per reversió de mesures temporals. La despesa per Impost sobre Societats es calcula, al 31 de desembre de 2023 i 2022, com segueix:

(Euros)	2023	2022
Base fiscal de l'impost	1.318.752	1.506.161
Base comptable per 25%	329.688	376.540
Deduccions	-5.069	-5.069
Actius per impost diferit	30.343	30.451
Despesa per impost de societats	354.962	401.922

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals, o hagi transcorregut el termini de prescripció de 4 anys. La Societat té oberts a inspecció els últims 4 anys de tots els impostos que li són d'aplicació. Els administradors de la Societat no esperen que es meritin passius addicionals de consideració per a la Societat com a conseqüència de la inspecció dels exercicis pendents.

13.3 Impostos reconeguts en el Passiu no corrent:

El detall de l'epígraf "Passius per impost diferit" a 31 de desembre de 2023, s'explica en el quadre següent, on apareix vinculat amb la subvenció que dona lloc al mateix, i que està inclosa en el patrimoni net:

	Euros			
	Saldo inicial	Disminucions	Reclassificacions	Saldo final
Per impost diferit:				
Subvenció bruta	5.234.672	-514.886	-	4.719.786
Total impost diferit que figura en el passiu no corrent	-1.308.663	128.722	-	-1.179.941
Total imports que figuren en el patrimoni net	3.926.009	-386.164	-	3.539.845

I en la mateixa data en l'exercici 2022:

	Euros			
	Saldo inicial	Disminucions	Reclassificacions	Saldo final
Per impost diferit:				
Subvenció bruta	5.749.558	-514.886	-	5.234.672
Total impost diferit que figura en el passiu no corrent	-1.437.384	128.721	-	-1.308.663
Total imports que figuren en el patrimoni net	4.312.174	-386.165	-	3.926.009

Aquest quadre està elaborat d'acord amb els criteris expressats en la nota 9.g) d'aquesta memòria.

14. Ingressos i Despeses

14.1 Import net de la xifra de negocis

La distribució de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2023 i 2022 és la següent:

(Euros)	2023	2022
Venda d'aigua	15.866.234	15.659.115
Prestacions de serveis	8.204.190	6.981.573
Ingressos per treballs i drets d'escomesa	2.530.840	2.629.607
Total	26.601.264	25.270.295

La pràctica totalitat de la xifra de negoci es merita a la província de Tarragona.

14.2 Aprovisionaments

El detall, per conceptes, de l'epígraf "Aprovisionaments" dels comptes de pèrdues i guanys adjunts dels exercicis 2023 i 2022 és el següent:

(Euros)	2023	2022
Consum d'aigua	5.330.398	5.057.816
Consum d'altres aprovisionaments	2.833.977	2.387.254
Treballs realitzats per altres empreses	4.375.796	4.044.543
Total	12.540.171	11.489.613

El saldo del capítol "Treballs realitzats per altres empreses" recull, fonamentalment, serveis de subcontractes relacionats amb el manteniment de les xarxes municipals de distribució d'aigua i sanejament.

La totalitat de les compres i treballs realitzats a tercers es merita a la província de Tarragona.

14.3 Despeses de Personal

Les despeses de personal a 31 de desembre 2023 i 2022 es componen dels següents conceptes:

(Euros)	2023	2022
Sous i salaris	5.831.595	5.619.892
Seguretat social a càrrec empresa	1.851.673	1.754.046
Altres despeses socials	122.002	204.567
Total	7.805.270	7.578.505

14.4 Altres despeses d'explotació

La composició del saldo de l'epígraf "Altres despeses d'explotació" dels comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2023 i 2022 adjunts, és la següent:

(Euros)	2023	2022
Serveis exteriors	2.446.597	2.361.053
Tributs	337.512	326.696
Pèrdues, deteriorament i var. provs. ops.com.	316.418	355.704
Altres despeses de gestió corrent	11.386	3.642
Total	3.111.913	3.047.095

El capítol "Serveis exteriors" inclou, principalment, rèntings de vehicles, lloguer d'equips informàtics, assegurances, assistència tècnica de Sorea, publicitat i altres.

Les pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials es corresponen a la dotació de l'exercici per morositat d'abonats i clients de factures diverses. També s'hi inclouen les despeses corresponents al fons social.

15. Operacions i saldos amb parts vinculades

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades durant l'exercici 2023 és el següent:

	Euros				
	Compres	Serveis rebuts	Vendes	Serveis Prestats	Dividends
Ajuntament de Tarragona	0	11.815	3.000.625	2.685.144	614.163
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	0	767.740	0	70.276	590.078
UTE Acsa-Ematsa, Vía Pública	0	0	0	71.633	
Comaigua, S.L.	0	0	0	122.386	
Labagua, S.A.	0	7.310	0	5.096	
Societat Gral Aigües de Barcelona, S.A.	0	0	0	666.738	
Aquatec Proyectos para el sector Agua, S.A.U.	0	433.036	0	5.157	
Logistium Servicios Logísticos, S.A.	843.131	0	1.608	0	
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.A.U.	0	844.159	0	10.165	
Aqua Development Netw ork, S.A.	0	3.858	0	0	
lelab Calidad, S.L.	0	6.839	0	0	
Interlab Laboratorios, S.L.	0	0	0	2.806	
Anaigua, cia. Aigües A. Penedès i Anoia, S.A.U.	0	0	0	16.408	
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A.	0	0	0	21.637	
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.	0	0	0	17.925	
Aigua de Rigat, S.A.	0	0	0	29.223	
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua, S.A.	0	7.778	0	15.674	
Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.	0	0	0	1.300	
Bluephage, S.L.	0	22.822	0	0	
Aquae Security, S.A.U.	0	8.659	0	0	
Patronat municipal d'esports de Tarragona	0	0	48.074	38.103	
Institut municipal de serveis socials de Tarragona	0	0	17.288	5.832	
Empresa de serveis i promocions d'iniciatives municipals, S.A.	0	0	21.404	7.308	
Empresa municipal de transports públics de Tarragona, S.A.	0	0	13.607	3.769	
Empresa mixta de serveis fúnebres municipals de Tarragona, S.A.	0	0	4.540	2.136	
Servei municipal de l'habitatge i actuacions urbanes, S.A.	0	39.219	4.620	822	
Empresa municipal de mitjans de comunicació de Tarragona, S.A.	0	0	379	75	
Empresa municipal de desenvolupament econòmic de Tarragona, S.A.	0	0	2.326	672	
Laboratori Dr. Oliver Rodés	0	9.942	0	5.246	
Total	843.131	2.163.177	3.114.471	3.805.531	1.204.241

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades durant l'exercici 2022 és el següent:

	Euros				
	Compres	Serveis rebuts	Vendes	Serveis Prestats	Dividends
Ajuntament de Tarragona	0	11.222	2.964.016	2.161.950	619.277
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	0	768.800	0	101.058	594.991
Mina Pública d'Aigua de Terrassa, S.A.	0	0	0	67	
Synectic Tecnologías de la Información, S.A.U.	0	0	0	0	
UTE Acsa-Ematsa, Via Pública	0	0	0	68.651	
Comaigua, S.L.	0	0	0	48.184	
Labagua, S.A.	0	0	0	12.633	
Societat Gral Aigües de Barcelona, S.A.	0	0	0	662.081	
UTE Clavegueram Tarragona	0	151.572	0	0	
Cetaqua	0	0	0	0	
Aquatec Proyectos para el sector Agua, S.A.U.	0	5.525	0	0	
Logistium Servicios Logísticos, S.A.	971.394	0	0	0	
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.A.U.	0	530.658	0	10.888	
Aqua Development Network, S.A.	0	1.780	0	0	
Suez Aguas, Concesiones Iberia, S.L.U.	0	0	0	0	
Ielab Calidad, S.L.	0	4.604	0	0	
Interlab Laboratorios, S.L.	0	13.402	0	12.519	
Anaigua, cia. Aigües A. Penedès i Anoia, S.A.U.	0	0	0	16.446	
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A.	0	0	0	10.066	
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.	0	0	0	17.664	
Aigua de Rigat, S.A.	0	0	0	28.814	
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua, S.A.	0	0	0	12.957	
Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.	0	0	0	650	
Bluephage, S.L.	0	10.077	0	0	
Aquae Security, S.A.U.	0	3.750	0	0	
Patronat municipal d'esports de Tarragona	0	0	42.633	35.961	
Institut municipal de serveis socials de Tarragona	0	0	14.569	3.674	
Empresa de serveis i promocions d'iniciatives municipals, S.A.	0	0	21.063	7.061	
Empresa municipal de transports públics de Tarragona, S.A.	0	0	15.486	4.475	
Aparcaments municipals de Tarragona, S.A.	0	0	0	0	
Empresa mixta de serveis fúnebres municipals de Tarragona, S.A.	0	0	2.109	530	
Servei municipal de l'habitatge i actuacions urbanes, S.A.	0	35.932	4.148	414	
Empresa municipal de mitjans de comunicació de Tarragona, S.A.	0	0	368	58	
Empresa municipal de desenvolupament econòmic de Tarragona, S.A.	0	0	2.186	592	
Laboratori Dr. Oliver Rodés	0	3.707	0	5.335	
Total	971.394	1.541.029	3.066.578	3.222.728	1.214.268

El detall de saldos de deutors i proveïdors empreses vinculades en l'exercici 2023 és el següent:

	Euros	
	Saldo deutor	Saldo creditor
Ajuntament de Tarragona	2.522.569	83.486
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A	27.635	1.456.628
Societat General Aigües de Barcelona, S.A	115.079	0
UTE Acsa-Ematsa, Via Pública	57.423	85.966
Comaigua, S.L.	127.808	0
Labagua, S.A	532	388
UTE Clavegueram Tarragona	0	0
Mina Pública d'Aigües de Terrassa, S.A	0	0
Anaigua, cia. Aigües A. Penedès i Anoia, S.AU.	0	0
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A	3.015	0
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.	1.160	0
Aigua de Rigat, S.A	3.882	0
Logistium Servicios Logísticos, S.A	1.946	338.415
Aqualogy Solutions, S.AU.	144	0
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.AU.	4.274	294.528
Interlab Laboratorios, S.L.	-1.962	0
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua	2.999	0
Bluephage, S.L.	0	0
Aquatec Proyectos para el sector agua, S.A	2.021	0
Aqualogy Development Network, S.A	0	0
Laboratori Dr. Oliver Rodés	1.016	
IELAB Calidad, S.A	0	0
Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A	0	0
Empresa de serveis i promocions d'iniciatives municipals, S.A	19.429	0
Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A	13	22.552
Institut municipal de serveis socials de Tarragona	4.123	0
Patronat municipal d'esports de Tarragona	11.331	0
Total	2.904.437	2.281.963

El detall de saldos de deutors i proveïdors empreses vinculades en l'exercici 2022 és el següent:

	Saldo deutor	Saldo creditor
Ajuntament de Tarragona	2.223.156	93.480
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	8.201	1.094.448
Societat General Aigües de Barcelona, S.A.	116.012	0
UTE Acsa-Ematsa, Vía Pública	0	76.300
Comaigua, S.L.	9.807	0
Labagua, S.A.	0	161
UTE Clavegueram Tarragona	0	0
Mina Pública d'Aigües de Terrassa, S.A.	0	0
Anaigua, cia. Aigües A. Penedès i Anoia, S.A.U.	1.153	0
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A.	4.071	0
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.	2.892	0
Aigua de Rigat, S.A.	6.365	0
Logistium Servicios Logísticos, S.A.	0	64.224
Aqualogy Solutions, S.A.U.	144	0
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.A.U.	3.494	97.924
Interlab Laboratorios, S.L.	0	651
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua	2.755	0
Bluephage, S.L.	0	0
Aquatec Proyectos para el sector agua, S.A.	0	0
Aqualogy Developement Network, S.A.	0	0
IELAB Calidad, S.A.	0	0
Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.	787	0
Empresa de serveis i promocions d'iniciatives municipals, S.A.	28.456	0
Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.	0	20.250
Institut municipal de serveis socials de Tarragona	4.849	0
Patronat municipal d'esports de Tarragona	9.193	0
Total	2.421.335	1.447.438

16. Retribucions al Consell d'Administració i a l'Alta Direcció

La Direcció de la Societat es regeix per les polítiques econòmiques i financeres definides pel seu Consell d'Administració, sense que la direcció d'aquest estigui inclosa en l'àmbit d'aplicació del RD 1382/1985.

Així mateix, al 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 bé altres contractes similars subscrits per la Societat al seu favor. Les dietes i atencions estatutàries meritades pels membres propis dels socis públic i privat del citat Consell d'Administració durant els exercicis 2023 i 2022 han ascendit a 106.442 euros i 104.480 euros, respectivament. La retribució total en concepte d'Alta Direcció ascendeix a 133.976 euros en 2023, i a 132.695 euros en 2022.

16.1 Detall de participacions en societats amb activitats similars i realització per compte pròpia o aliena d'activitats similars per part dels Administradors

Informació conforme a l'article 229 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital: En relació a si, en el període al que es refereixen aquests comptes anuals i fins la data de formulació dels mateixos, és a dir, entre l'1 de gener de 2023 i el 21 de març de 2024, consellers i/o persones vinculades a ells, han incorregut en conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat, es manifesta, amb 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.

L'import pagat en concepte de prima de l'assegurança de responsabilitat civil dels administradors, per danys ocasionats per actes o omissions en l'exercici del càrrec, és 5.099 euros en 2023, i 4.856 euros en 2022.

17. Altra informació

17.1 Personal

El número de persones empleades al 31 de desembre de 2023 i la plantilla mitjana durant l'exercici 2023 distribuït per categories i sexe ha estat el següent:

	Dones		Homes		Número d'empleats		Número mitjà de persones amb discapacitat empleades en l'exercici
	Mitja	31/12/2023	Mitja	31/12/2023	Mitja	31/12/2023	31/12/2023
Titulats superiors	12	12	15	15	27	27	-
Titulats grau mig	2	2	5	5	7	7	-
Comandaments intermedis	8	8	17	17	25	25	-
Oficials	13	13	32	32	45	45	-
Auxiliars i obrers	6	6	29	29	35	35	3
Total	41	41	98	98	139	139	3

En l'exercici 2022:

	Dones		Homes		Número d'empleats		Número mitjà de persones amb discapacitat empleades en l'exercici
	Mitja	31/12/2022	Mitja	31/12/2022	Mitja	31/12/2022	31/12/2022
Titulats superiors	12	12	16	16	28	28	-
Titulats grau mig	2	2	5	5	7	7	-
Comandaments intermedis	8	8	16	16	24	24	-
Oficials	13	13	31	31	44	44	-
Auxiliars i obrers	11	11	27	27	38	38	3
Total	46	46	95	95	141	141	3

El Consell d'Administració, a 31 de desembre 2023, i en la data de la signatura d'aquest document, està integrat per 9 membres, dels quals una, és una dona.

17.2 Honoraris d'auditoria

Els honoraris relatius a serveis d'auditoria de comptes de la Societat per a l'exercici 2023 ascendeixen a 9.500 euros, essent 9.500 euros en 2022. Els honoraris meritats per altres serveis ascendeixen a 0 euros (0 euros en 2022).

17.3 Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors

La informació rellevant sobre el període mitjà de pagament a proveïdors, durant l'exercici, s'expressa en el següent quadre:

	2023	2022
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	8	10
Rati d'operacions pagades	8	9
Rati d'operacions pendents de pagament	6	351
	Import (euros)	Import (euros)
Total de pagaments realitzats	17.112.725	16.288.908
Total de pagaments pendents	105.013	17.900

Més del 90% de les factures rebudes en els exercicis 2023 i 2022 s'han pagat en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat.

18. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent dels instruments financers

Les polítiques de gestió de risc de la Societat són establertes pels Administradors. En base a aquestes polítiques, el Departament Financer de la Societat ha establert una sèrie de procediments i controls que permeten identificar, mesurar i gestionar els riscos derivats de l'activitat amb instruments financers. L'activitat amb instruments financers exposa la Societat al risc de crèdit, de mercat i de liquiditat.

18.1 Risc de crèdit

El risc de crèdit es produeix per la possible pèrdua causada per l'incompliment de les obligacions contractuals de les contraparts de la Societat, és a dir, per la possibilitat de no recuperar els actius financers per l'import comptabilitzat i en el termini establert.

L'exposició màxima al risc, a 31 de desembre, seria la següent:

Euros	2023	2022
Inversions financeres a llarg termini	473.750	465.912
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.538.383	6.239.005
Inversions financeres a curt termini	23.436	1.360

La Societat disposa d'un detall amb l'antiguitat de cadascun dels saldos a cobrar. Els comptes vençuts són degudament reclamats.

El risc de crèdit de la Societat és atribuïble, principalment, a llurs deutes comercials, que es reflecteixen, en el balanç de situació, nets de les corresponents provisions per insolvències, estimades en funció de l'antiguitat dels deutes i de la valoració dels mateixos, en funció de l'experiència de la Societat i de l'entorn econòmic. D'altra banda, existeix una baixa concentració del risc de crèdit, donat que existeix un gran nombre de contraparts. A més, tenim un grau força elevat de domiciliació bancària dels clients, i el principal client per obres i serveis és l'Ajuntament de Tarragona. Tot això implica que el risc de crèdit hagi de ser considerat com a no significatiu.

18.2 Risc de mercat

El risc de mercat per a Ematsa pot venir per l'evolució dels tipus d'interès de passius, però no és un risc significatiu, donada l'estructura financera de la Societat. Actualment, el 35,8% del passiu total són deutes amb entitats de crèdit (37,5% en 2022), subjectes a tipus d'interès fixes i variables. A més, el percentatge de la despesa financera sobre el total de despeses (excepte l'Impost de Societats) és només de 1,01% (0,58% al 2022).

18.3. ***Risc de liquidesa***

La Societat planifica i executa les seves operacions de manera que no existeixin riscos de manca de les disponibilitats líquides necessàries. A 31 de desembre de 2023, tenia un marge aproximat de 2.999.464 euros en la disposició de les seves quatre pòlisses de crèdit (el nivell de disposició era mínim), d'acord amb les dades que figuren a la Nota 11.2 de la memòria. El marge era de 776.767 euros en 2022. El detall del fons de maniobra és el següent:

Euros	2023	2022
Actius corrents	7.042.160	6.494.976
Passius corrents	6.757.771	7.888.710
Total	284.389	-1.393.734

19. **Fets posteriors**

A la data de formulació d'aquests comptes anuals, no s'han produït fets significatius des del 31 de desembre de 2023 que impliquin la necessitat de modificar o ampliar la informació inclosa.

INFORME DE GESTIÓ 2023

El cicle de planificació estratègica de la gestió a l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (en endavant, Ematsa) s'inicia amb un anàlisi PESTEL, seguit d'un anàlisi DAFO. Aquests documents es revisen periòdicament entre els mesos d'octubre i novembre, i compten amb la participació de tot el Comitè de Gestió. Es revisen també els grups d'interès identificats i les seves expectatives, com a pas previ a verificar la vigència de les línies mestres, que estan alineades amb Pla Estratègic Via 2030 i els Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) de l'agenda 2030. Tot plegat guiarà la definició del contingut del Pla de Gestió anual, per tal d'assolir noves fites i mantenir la millora contínua del servei.

El sistema de gestió integrat (SGI) és el mètode d'aquest full de ruta. Aporta la guia necessària per la planificació, l'operativa, la mesura i el control; i la revisió dels certificats de Qualitat (ISO9001); Medi Ambient (ISO14001), Innocuitat (ISO22000), Energia (ISO50001), Seguretat i Salut Laboral (ISO45001), Continuitat del Servei (ISO22301) i les acreditacions (ISO17025 i ISO17020) de la gestió i competència tècnica en laboratoris i d'inspecció i mostreig.

En relació als paràmetres tècnics d'explotació, amb 8.943.526 m3 facturats, el rendiment tècnic sobre la producció i distribució d'aigua potable s'ha tancat en un 85,14%, clarament per sobre de la mitjana de Catalunya (77%). Pel que fa a l'activitat de depuració, l'eliminació de contaminants durant l'any 2023 ha estat permanentment dins dels límits establerts.

La competència tècnica i l'aptitud del personal d'Ematsa és un dels actius més valuosos de la companyia. Per això, durant l'any 2023, cada persona ha rebut una mitjana de 46,8 hores de formació. En el capítol de personal, cal destacar el baix nivell registrat pel que fa a absentisme (5,20%) i el manteniment de la sinistralitat en valors clarament per sota a la mitjana del sector, mesurada tant en termes de freqüència (12.47) com de gravetat (0.40).

Pels col·lectius més desfavorits, en risc d'exclusió i sense accés al servei, s'instal·len comptadors solidaris, complint el protocol aprovat per l'Ajuntament de Tarragona. Com es ve fent anys enrere, s'ha reservat una dotació anual pel Fons Social de 162 mil euros per tal que cap persona es vegi privada de l'aigua per motius estrictament econòmics.

Ematsa va obtenir al juny de 2021 el segell de Qualitat del servei de Formació Professional Dual en la categoria d'Excel·lència amb la col·laboració de l'Institut Comte de Rius. Actualment té 10 alumnes en formació professional dual i 1 alumna de grau universitari amb menció dual.

L'activitat de la UTE Vials, de la qual Ematsa forma part, ha dut a terme un total de 3.468 actuacions, 9% més que l'any 2022. Hi han hagut 1.245 avisos, que signifiquen un augment del 31% respecte de l'exercici anterior. La superfície reparada ha estat de 5.359 metres quadrats, que són 24% més que 2022.

Conscients que la innovació i la tecnologia són aliades irrenunciables, es continuen potenciant els 4 projectes marc existents: BE@, iWater, ECO i LEAN. Especial atenció, mereix la feina feta en matèria d'energies netes. En aquest sentit, cal destacar el fet que al voltant del 13% de l'energia consumida en la producció i distribució d'aigua es genera amb energies renovables (energia fotovoltaica i mini hidràulica).

No s'han realitzat inversions durant el present exercici en activitats d'I+D, però sí que s'han dedicat recursos a diversos projectes d'innovació (SINCRO, RAS,...).

A conseqüència de l'activitat de la Societat, l'Administració no preveu variació significativa de la xifra de negocis en els pròxims exercicis, ni valora l'existència de cap tipus de risc significatiu o incertesa.

La Societat no té subscrita cap cobertura financera, ni té previst subscriure'n cap durant els propers dotze mesos. Cal esmentar que no existeix autocartera.

Es produeix un canvi en el mètode d'amortització dels actius no corrents en la forma descrita en el punt 4 d'aquesta memòria.

La Societat està subjecta a les polítiques de risc que s'indiquen a la Nota 18.

La societat no està obligada a elaborar l'estat d'informació no financera al no complir els requisits establerts a l'article 262.5 de la Llei de Societats de Capital.

No s'ha produït cap fet posterior significatiu des del tancament de l'exercici fins a data d'avui.

En el transcurs de l'exercici no s'han produït activitats significatives en matèria d'investigació i desenvolupament.

Durant l'exercici no s'han adquirit accions pròpies per part de la Societat.

Es fa constar que, de conformitat amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), Ematsa, en la seva condició d'empresa mixta participada majoritàriament per una administració pública, l'Ajuntament de Tarragona, tramita els seus procediments de contractació garantint el compliment estricte dels principis de publicitat, pública concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació. En aquest mateix àmbit de compliment normatiu en matèria de contractació, i segons ja s'apuntava en informes de gestió d'exercicis anteriors, la Societat té implantat un sistema informàtic de gestió de comandes i de les corresponents factures que facilita que al tancament de l'exercici 2023 no resta cap factura pendent de pagament que superi el termini màxim legalment establert que, segons es disposa a l'art. 198.4 de la LCSP, és de 30 dies a comptar de la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb els béns lliurats o els serveis prestats. Els dies de pagament de les factures ha sigut 17 en el 2020, 13 en el 2021, 9 en el 2022 i 8 en el 2023.

Així mateix, cal tenir en compte que la gestió d'Ematsa, amb caràcter anual, és objecte d'una Auditoria de compliment, per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona, així com de revisió, per part de la Unitat de Control d'Empreses de l'Ajuntament de Tarragona. Aquesta auditoria té per objecte, entre d'altres aspectes, l'anàlisi del pressupost i la seva execució, la verificació del compliment de la normativa en matèria de contractació del sector públic i en matèria de contractació de personal, el compliment de les obligacions mercantils, tributàries i de la seguretat social, el compliment de la normativa en matèria de transparència (portal de la transparència), els terminis de pagament d'operacions comercials, etc.

Finalment, destacar que els objectius aconseguits per l'empresa no haurien estat possibles sense el suport determinat i impulsor del Consell d'Administració de la Societat així com de la professionalitat de la seva plantilla.

Daniel Milan Cabré
Director gerent

Tarragona, 25 de març de 2024

Els Comptes Anuals i l'Informe de Gestió adjunts han estat formulats pels administradors de la Societat a Tarragona, en la reunió del 25 de març 2024, amb vista a la seva posterior aprovació per la Junta General d'Accionistes. Aquestes Comptes Anuals i Informe de Gestió estan esteses en 41 fulls, inclosa la present, i constitueixen els Comptes Anuals i l'Informe de Gestió de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA, corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de desembre de 2023, signant aquesta última fulla nº 41 tots els administradors que són els següents:

Rubén Viñuales Elías
President del Consell
NIF: 47 756 841-D

Felipe Campos Rubio
Conseller
NIF: 46 980 180-N

Maria Rosa Ruiz Dotras
Secretaria del Consell

Ignacio García Latorre
Conseller
NIF: 48 001 198-Z

Xavier Puig Andreu
Conseller
NIF: 47 761 101-Z

Esteban Ortiz Brunet
Conseller
NIF: 39 666 244-F

Jordi Sendra Vellvè
Conseller
NIF: 39 660 597-H

Ruth Fontanet Victoria
Conseller
NIF: 53 075 669-H

Fernando Domingo Tallarico
Conseller
NIF: X-5657917-D

Alexandre Planas Alcaraz
Conseller
NIF: 44 020 233-G