



**Informe d'Auditoria de Comptes Anuals
emès per un Auditor Independent**

**COMAIGUA, S.L.
Comptes Anuals i Informe de Gestió
corresponents a l'exercici anual finalitzat
el el 31 de desembre de 2023**

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

Als socis de Comaigua, S.L.:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de COMAIGUA, S.L. (la Societat) que comprenen el balanç 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.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de COMAIGUA, S.L. 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 que hi estiguin continguts.

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 Comaigua, S.L. de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de d'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que aquesta s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de d'auditoria són els que, segons el nostre judici professional, han estat considerats 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 expressen una opinió per separat sobre aquests riscos.

1) Ingressos per prestacions de serveis pendents de facturació

Tal com s'indica a la nota 4.8 de la memòria adjunta, la Societat reconeix en l'import net de la xifra de negocis el subministrament d'aigua realment efectuat, així com el subministrament que el 31 de desembre està pendent de facturació pel fet que el període habitual de lectura de comptadors no coincideix amb el tancament de l'exercici. La Societat estima els ingressos per subministrament d'aigua pendents de facturar

sobre la base de dades històriques i hipòtesis sobre patrons de consum. Per aquest motiu hem considerat aquesta qüestió com a rellevant de la nostra auditoria.

En relació amb aquesta àrea, els procediments d'auditoria realitzats han inclòs, entre d'altres:

- L'avaluació de la raonabilitat de les hipòtesis sobre patrons de consum sobre la base de les dades històriques de consum real.
- Comparació dels ingressos per subministrament d'aigua pendents de facturació amb els imports reals facturats posteriors al tancament de l'exercici.
- Realització de procediments analítics basats en l'anàlisi de l'evolució dels ingressos per subministrament d'aigua, consums i marges.

2) Valoració dels Acords de Concessió

Tal com s'indica a la nota 5 de la memòria, la companyia compta amb un import significatiu d'actius intangibles, constituïts pel valor de la concessió administrativa. En concret, tal com s'indica al quadre corresponent de la memòria, el valor net comptable a 31 de desembre de 2023 d'aquestes concessions administratives assoleix els 5.310 milers d'euros. Al tancament de cada exercici, la Societat avalua si hi ha indicis de deteriorament del valor registrat de les seves concessions. Segons normes de valoració del Pla General de Comptabilitat, si el valor recuperable estimat resulta inferior al valor net comptable, aquest immobilitzat intangible ha de ser sotmès a deteriorament. A aquest efecte, la companyia ha de realitzar les estimacions pertinents, aplicant a aquest efecte els models de càlcul apropiats oportuns a la naturalesa i circumstàncies específiques que afectin la concessió, models basats en l'estimació dels fluxos d'efectius futurs, sobre els quals es practiquen les actualitzacions de valor oportunes mitjançant l'aplicació d'una taxa de descompte lliure de risc.

Hem considerat aquesta àrea com una qüestió rellevant de la nostra auditoria pel fet que un inadequat mètode de valoració o d'estimació del deteriorament pot arribar a provocar desviacions en el valor d'actiu d'aquest immobilitzat intangible.

En relació amb aquesta àrea, hem procedit a realitzar determinats procediments d'auditoria addicionals:

- Hem verificat la raonabilitat de les hipòtesis utilitzades per la Direcció per obtenir conclusions.
- Hem demanat confirmació sobre el coneixement que la direcció pugui tenir sobre possibles canvis futurs en les condicions de la concessió.
- Hem comprovat el detall de la informació inclosa en memòria sobre normes de registre i valoració aplicades segons el Pla General de Comptabilitat, així com el reflex d'informació sensible que pogués afectar a l'àrea, si escau.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2023, la formulació del qual és responsabilitat dels Administradors de Comaigua, S.L. i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió son 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-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que es descriu anteriorment, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 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 forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de Comaigua, S.L., de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament, i basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius

sobre la capacitat de Comaigua, S.L. per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, Si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que Comaigua, S.L. deixi de ser una empresa en funcionament.

✓ Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

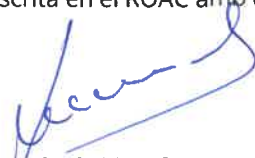
Ens comuniquem amb els Administradors de Comaigua, S.L. en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als Administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del exercici 2023 i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

AUDIEST AUDITORES, S. A. P.

Inscrita en el ROAC amb el nº 50451



Juan Ortiz Martínez

soci-auditor de comptes amb nº ROAC 11.619

2 de mayo de 2024

COMAIGUA, S.L.

**Comptes Anuals i Informe de Gestió
corresponents a l'exercici anual
acabat el 31 de desembre de 2023**

Índex

Balanç al 31 de desembre de 2023 i 2022.....	3
Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2023 i 2022.....	5
Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022.....	6
Estat de fluxos d'efectiu del exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022.....	7
Memòria corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023	8
1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA	8
2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS	8
3. APLICACIÓ DE RESULTATS.....	9
4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ	10
5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	20
6. IMMOBILITZAT MATERIAL.....	21
7. ARRENDAMENTS.....	22
8. ACTIUS FINANCERS A LLARG I CURT TERMINI	23
9. PATRIMONI NET I FONS PROPIS	24
10. PASSIUS FINANCERS A LLARG I CURT TERMINI	25
11. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I SITUACIÓ FISCAL.....	27
12. INGRESSOS I DESPESES	29
13. COMPROMISOS ADQUIRITS I ALTRES GARANTIES	31
14. OPERACIONES I SALDOS AMB PARTS VINCULADES.....	31
15. ALTRA INFORMACIÓ	34
16. FETS POSTERIORS	37
Informe de Gestió corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 de Desembre de 2023	38

COMAIGUA, S.L.
Balanç al 31 de desembre de 2023 i 2022
(Expressat en milers d'euros)

ACTIU	Notes	2023	2022
ACTIU NO CORRENT		6.666	6.972
Immobilitzat intangible	5	5.310	6.096
Concessions i acords de concessió		5.310	6.096
Immobilitzat material	6	474	189
Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material		31	46
Immobilitzat en curs i bestretes		443	143
Inversions financeres a llarg termini	8	866	652
Crèdits a empreses		754	545
Altres actius financers		112	107
Actius per impost diferit	11.4	16	35
ACTIU CORRENT		8.036	8.429
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8	6.207	4.827
Clients per vendes i prestacions de serveis		3.521	2.869
Clients, empreses del grup i associades	14.1	1.607	1.121
Deutors varis		662	371
Personal		-	3
Actius per impost corrent	11.1	42	26
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11.1	375	437
Inversions financeres a curt termini	8	544	732
Crèdits a empreses		122	118
Altres actius financers		422	614
Periodificacions a curt termini		10	6
Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.275	2.864
Tresoreria		1.275	2.864
TOTAL ACTIU		14.702	15.401

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç corresponent a l'exercici 2023 i 2022.

COMAIGUA, S.L.
Balanç al 31 de desembre de 2023 i 2022
(Expressat en milers d'euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2023	2022
PATRIMONI NET		2.758	2.810
FONS PROPIS		2.758	2.810
Capital	9.1	6	6
Capital escripturat		6	6
Prima d'emissió	9.2	2.500	2.500
Reserves	9.3	1	1
Legal i estatutàries		1	1
Resultat de l'exercici	3	251	303
PASSIU NO CORRENT		5.611	6.464
Deutes a llarg termini	10	304	476
Altres passius financers		304	476
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	14.1	5.307	5.988
PASSIU CORRENT		6.333	6.127
Deutes a curt termini	10	31	27
Altres passius financers.		31	27
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	14.1	853	755
Creditors comercials i altres comptes a pagar	10	5.449	5.345
Proveïdors		1.969	1.714
Proveïdors, empreses del grup i associades	14.1	316	252
Creditors varis		2.724	2.906
Personal (remuneracions pendents de pagament)		305	221
Altres deutes amb les Administracions Públiques	11.1	42	128
Bestretes de clients		93	124
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		14.702	15.401

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç corresponent a l'exercici 2023 i 2022.

COMAIGUA, S.L.
Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2023 i 2022
(Expressat en milers d'euros)

	Notes	2023	2022
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis	12.1	14.016	13.555
Vendes		2.526	2.789
Prestacions de serveis		11.490	10.766
Aprovisionaments	12.2	(8.158)	(7.574)
Consum de mercaderies		(2.932)	(2.816)
Consum de matèries primes i altres matèries consumibles		(2.495)	(1.979)
Treballs realitzats per altres empreses		(2.731)	(2.779)
Altres ingressos d'explotació		330	186
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		153	138
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		177	48
Despeses de personal	12.3	(2.998)	(3.109)
Sous, salaris i assimilats		(2.177)	(2.293)
Càrregues socials		(821)	(816)
Altres despeses d'explotació	12.5	(1.944)	(1.871)
Serveis exteriors		(1.290)	(1.361)
Tributs		(537)	(469)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(89)	8
Altres despeses de gestió corrent		(28)	(49)
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(811)	(818)
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		-	34
Resultats per alienacions i altres		-	34
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		435	403
Ingressos financers	12.4	15	-
Per deutes amb empreses del grup i associades		15	-
Despeses financeres	12.4	(167)	(11)
Per deutes amb empreses del grup i associades		(167)	(6)
Per deutes amb tercers		-	(5)
RESULTAT FINANCER		(152)	(11)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		283	392
Impost sobre beneficis	11.3	(32)	(89)
RESULTAT DE L'EXERCICI	3	251	303

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2023 i 2022.

COMAIGUA, S.L.

Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022

(Expressat en milers d'euros)

A) Estat d'ingressos i despeses reconegudes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022

	Notes	2023	2022
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	251	303
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT A PATRIMONI		-	-
TRANSFERENCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		-	-
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES	3	251	303

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2023 i 2022.

B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022

C)

	Capital	Prima d'emissió	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
SALDO AJUSTAT A L'INICI DE L'EXERCICI 2022	6	2.500	1	459	2.966
I. Total ingressos i despeses reconegudes	-	-	-	303	303
II. Operacions amb accionistes					
Distribució de dividends	-	-	-	(459)	(459)
III. Altres variacions del Patrimoni Net	-	-	-	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2022	6	2.500	1	303	2.810
SALDO AJUSTAT A L'INICI DE L'EXERCICI 2023	6	2.500	1	303	2.810
I. Total ingressos i despeses reconegudes	-	-	-	251	251
II. Operacions amb accionistes					
Distribució de dividends	-	-	-	(303)	(303)
III. Altres variacions del Patrimoni Net	-	-	-	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2023	6	2.500	1	251	2.758

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2023 i 2022.

COMAIGUA, S.L.

Estat de fluxos d'efectiu del exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022
(Expressat en milers d'euros)

	Notes	2023	2022
FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
Resultat de l'exercici abans de impostos		283	392
Ajustos al resultat		1.052	821
Amortització del immobilitzat	5 i 6	811	818
Correccions valoratives per deteriorament per operacions comercials		89	(8)
Ingressos financers		(15)	-
Despeses financeres	12.4	167	11
Canvis en el capital corrent		(1.360)	(881)
Existències		-	21
Deutors i altres comptes a cobrar		(1.453)	(563)
Altres actius corrents		(20)	3
Creditors i altres comptes a pagar		104	(274)
Altres actius i passius no corrents		9	(68)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(174)	(16)
Pagaments d'interessos	12.4	(167)	(11)
Cobraments d'interessos		15	-
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis		(22)	(5)
FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		(199)	316
FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
Pagaments per inversions		(310)	(133)
Immobilitzat intangible	5	(10)	(13)
Immobilitzat material	6	(300)	(120)
Cobraments per desinversions		(26)	143
Immobilitzat intangible		-	66
Altres actius financers		(26)	77
FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		(336)	10
FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
Cobraments i Pagaments per Instruments de passiu financer		(751)	(474)
Emissió d'altres deutes		(168)	368
Devolució de deutes amb entitats de crèdit		-	(101)
Devolució i amortització de deutes amb empreses del grup i associades		(583)	(741)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		(303)	(459)
Dividends		(303)	(459)
FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		(1.054)	(933)
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS		(1.589)	(607)

Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici

2.864 3.471

Efectiu o equivalents al final de l'exercici

1.275 2.864

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2023 i 2022.

COMAIGUA, S.L.

Memòria corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

Comaigua, S.L., (en endavant la Societat), es va constituir el dia 7 de novembre de 2005 com a Societat de Responsabilitat Limitada, per un període de temps indefinit, sota el nom de Secomsa Aigües, S.L. En data 25 d'abril de 2014, es canvia la seva denominació per l'actual.

El seu domicili actual es troba situat al Raval de Gràcia, número 38 de Cambrils i la Societat desenvolupa les seves activitats a la comarca del Baix Camp i a la seva àrea d'influència que podrà comprendre tot el territori de Catalunya.

L'activitat principal que desenvolupa la Societat és la prestació de serveis relacionats amb la gestió del cicle integral de l'aigua i serveis complementaris.

La Societat està participada en un 51,02% pel Consell Comarcal del Baix Camp amb domicili social a Reus, Carrer Dr. Ferran, número 8. La participació restant, 48,98%, pertany a SOREA, Sociedad Regional de Abastecimientos de Aguas, S.A.U., la qual està participada de manera indirecta per Agbar, S.L.U., amb domicili social al carrer Santa Leonor, número 39, Madrid. Agbar, S.L.U. està dispensada de l'obligació de formular comptes anuals consolidades, en base a l'article 7.1.b) i al compliment de l'article 9 del Real Decreto 1159/2010 que aprova les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidades, al ser a la vegada Agbar, S.L.U. depenent 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 Grupo Veolia Environnement de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023, seran formulats a temps i forma i dipositats, juntament amb l'informe corresponent d'auditoria, en el Registre corresponent en els terminis establerts legalment. Una còpia d'aquests comptes anuals consolidats, juntament amb la seva traducció a l'espanyol (de les parts que procedeixin), seran depositats al Registre Mercantil de Madrid, conforme el disposat en l'article 43 del Codi de Comerç.

La moneda funcional de la Societat és l'euro.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1 Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, el qual va ser modificat per el Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, pel Reial Decret 1/2021, de 12 de gener de 2021, i l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, mitjançant la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, així com amb la resta de legislació mercantil vigent, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis esmentats, així com dels fluxos d'efectiu generats en cada exercici.

Els comptes anuals de l'exercici 2023, així com els corresponents a l'any anterior, han estat formulats pels Administradors de la Societat i es sotmetran a l'aprovació per la Junta General Ordinària de Socis, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Per la seva part, els comptes anuals de l'exercici 2022 van ser aprovats per la Junta General de Socis celebrada el dia 26 de abril de 2023.

2.2 Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les 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, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior. En la memòria també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable específicament estableix que no és necessari.

2.3 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

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

- La vida útil dels actius intangibles i materials (Notes 4.1 i 4.2),
- El deteriorament de valor d'actius intangibles i materials (Nota 4.3),
- Les correccions valoratives dels comptes a cobrar (Notes 4.4),
- Els ingressos per subministrament d'aigua i altres prestacions de serveis pendents de facturació (Nota 4.8)

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

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució de resultats dels exercicis 2023, formulada pels administradors de la Societat i pendent d'aprovació per la Junta General de Socis, és la següent:

(Milers d'euros)	2023
Base de repartiment	
Saldo del compte de pèrdues i guanys	251
	251
Aplicació	
Dividends	251
	251

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat a l'elaboració dels seus comptes anuals per l'exercici 2023, d'acord amb el marc d'informació financera descrit anteriorment, són 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, si escau, per les pèrdues pel deteriorament que hagi experimentat segons l'indicat a la Nota 4.3.

a) Concessions administratives: Acords de concessió

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

En el cas que es tracti d'infraestructura construïda amb mitjans propis, 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 intangible, es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns. Els costos activats sota aquest concepte durant l'exercici es presenten com a "Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu" al compte de pèrdues i guanys adjunts.

En relació a l'amortització de l'immobilitzat intangible definit anteriorment, la Societat seguint els criteris descrits a l'apartat 1.6 de l'Ordre EHA/3362/2010, s'inicia quan la infraestructura es troba en condicions d'explotació. La determinació de la dotació anual de l'exercici segueix un criteri sistemàtic i racional en funció del període concessional establert en l'acord de concessió, determinant-se majoritàriament de forma lineal (excepte en els casos descrits a l'apartat b següent).

b) Actuacions sobre la infraestructura durant el termini de durada de l'acord

Determinats acords de concessió formalitzats amb diferents municipis preveuen la realització d'inversions en la millora de la xarxa durant el període concessional. La Societat no procedeix a enregistrar cap provisió per aquest concepte atès, que si bé es disposa de plans d'inversions, en aquests no es preveu la distribució temporal de les mateixes i en tots els casos resten subjectes a autorització municipal per a la seva recuperació mitjançant la tarifa dels serveis que es presten.

D'altra banda, la Societat amortitza les inversions que per la seva naturalesa resten incloses en l'acord de concessió i tenen una vida útil inferior al període concessional d'acord amb la seva vida útil.

Per últim, les actuacions consistents en conservacions de la infraestructura s'enregistren com una despesa per naturalesa a l'exercici en què s'incorren.

4.2 Immobilitzat material

L'immobilitzat material es troba valorat a preu d'adquisició o cost de producció, i posteriorment es minora amb la corresponent amortització acumulada i les pèrdues pel deteriorament, si n'hi hagués, segons el criteri indicat a 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 a major cost dels corresponents béns.

Els costos activats amb aquest concepte es presenten com "Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu", al compte de pèrdues i guanys adjunt.

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

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:

	Anys de Vida útil
Instal·lacions tècniques i maquinària	4 a 17
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	3 a 10

4.3 Deteriorament del valor d'actius intangibles i materials

La Societat avalua, a cada data de tancament de balanç, si existeix algun indicatiu de deteriorament del valor registrat dels actius materials i immaterials de vida útil definida. En cas d'existir algun indicatiu, s'estima el valor recuperable dels esmentats actius amb l'objectiu de determinar el deteriorament de valor sofert. Quan l'actiu analitzat no genera per si mateix fluxos de caixa independents d'altres actius, la Societat estima el valor raonable de la unitat generadora d'efectiu en la qual tal actiu s'hagi inclòs.

El valor recuperable d'un actiu subjecte a deteriorament és el major entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu 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 què pertanyi, si escau) utilitzant una taxa de descompte que reflecteixi tant el valor temporal dels diners com el risc específic associat a l'actiu. Quan s'estima que el valor recuperable d'un actiu és menor que el seu import net en llibres, la diferència es registra amb càrrec a l'epígraf 'Resultat per deteriorament d'actius' del compte de pèrdues i guanys. Les pèrdues reconegudes per deteriorament d'un actiu són revertides amb abonament a l'epígraf esmentat quan milloren les estimacions sobre el seu import recuperable, augmentant el valor de l'actiu fins al límit del valor en llibres que l'actiu hagués tingut de no haver-se realitzat el sanejament, llevat del cas del fons de comerç, que el seu deteriorament no és reversible.

4.4 Instruments financers

Actius financers

La classificació dels Actius financers depèn del model de negoci de la Societat per gestionar els actius financers i els termes contractuals dels fluxos d'efectiu. Els actius financers mantinguts per la Societat es classifiquen en una de les següents categories:

1. Actius financers a cost amortitzat.
2. Actius financers a cost (incloent-hi les inversions en el patrimoni de les empreses del grup, multigrup i associats).

Actius financers a cost amortitzat: Actius que es mantenen pel cobrament de fluxos d'efectius contractuals quan aquests fluxos d'efectiu representen tan sols pagaments de principal i interessos. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials:

- a) Crèdits per operacions comercials: són aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de la Societat amb cobrament ajornat, i
- b) Crèdits per operacions no comercials: són aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedit per la Societat.

Valoració inicial

Els actius financers classificats en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació entregada, més el cost de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a l'any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, import del qual s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Valoració posterior

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a l'any que, d'acord amb el disposat a l'apartat anterior, es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import.

Deteriorament de valor

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o grup d'actius financers inclosos en aquesta categoria amb característiques similars de risc valorades col·lectivament, s'han deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després d'un reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs incloent, si escau, els provinents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Pels actius financers a tipus d'interès variable, s'empra el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data del tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals.

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

Actius financers a cost

S'inclouen en aquesta categoria de valoració:

- a) Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associats, tal com aquestes queden definides en la norma 13^a d'elaboració dels comptes anuals.
- b) Els actius financers híbrids el valor raonable dels quals no es pot estimar de manera fiable, llevat que es compleixin els requisits per comptabilitzar-los a cost amortitzat.
- c) Qualsevol altre actiu financer que inicialment és procedent classificar a la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no és possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

Valoració inicial

Les inversions incloses en aquesta categoria es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Forma part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si escau, s'haguessin adquirit.

Valoració posterior

Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Quan hagi d'assignar-se valor a aquests actius per baixa del balanç o un altre motiu, s'aplica el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis, entenent-se per aquests els valors que tenen iguals drets.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars es valoren al cost, incrementant o disminuint pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponen a la Societat com particip no gestor, i menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

S'aplica aquest mateix criteri en els préstecs participatius els interessos dels quals tenen caràcter contingent, bé perquè s'ha pactat un tipus d'interès fixe o variable condicionat al compliment d'una fita en la Societat prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis), o bé perquè es calcula exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de la citada empresa. Si a més d'un interès contingent es pacta un interès fixe revocable, aquest últim es comptabilitza com un ingrés financer en funció de la seva meritació. Els costos de transacció s'imputen en el compte de pèrdues i guanys de forma lineal al llarg de la vida del préstec participatiu.

Deteriorament de valor

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que pel cas d'instruments de patrimoni es calculen, bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividendes realitzat per l'empresa participada i de l'alineació o baixa en comptes de la inversió d'aquesta, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que espera que siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alineació o baixa en comptes.

Llevat millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius es calcula en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu.

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

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. S'entén que s'han cedit de forma substancial els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu financer quan la seva exposició a tal variació deixi de ser significativa en relació amb la variació total del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer.

Quan l'actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, determina el guany o la pèrdua sorgida al donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

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

Passius financers

Els instruments financers emesos, incorreguts o assumits es classifiquen com passius financers, totalment o en una de les seves parts, sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposi per la Societat una obligació contractual, directa o indirecta, d'entregar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables.

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

Passius financers a cost amortitzat: La Societat classifica tots els passius financers en aquesta categoria excepte quan hagin de valorar-se a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

S'inclouen en aquesta categoria els debits per operacions comercials i els debits per operacions no comercials:

- a) Debits per operacions comercials: són aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de la Societat amb pagament ajornat, i
- b) Debits per operacions no comercials: són aquells passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per la Societat.

Valoració inicial

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustada pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a l'any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsos exigits per tercers sobre participacions, import del qual s'espera pagar a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectius no és significatiu.

Valoració posterior

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els debits amb venciment no superior a l'any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per l'esmentat import.

Baixa de passius financers

La Societat dona de baixa un passiu financer, o part d'aquest, quan l'obligació s'ha extingit; és a dir, quan ha sigut satisfeta, cancel·lada o ha expirat. També dona de baixa els passius financers propis que adquireix, encara que sigui amb la intenció de recol·locar-los en el futur.

4.5 Impost sobre beneficis

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

L'impost corrent és la quantitat que la Societat satisfà 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, exclosos, 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 temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagables o recuperables derivats de les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Els esmentats imports es registren aplicant la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen a què s'espera recuperar-los o a què liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporals 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 quals 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 que es consideri probable que la Societat vagi a 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 patrimoni net. A cada tancament comptable es reconsideren els actius per impostos diferits registrats, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos en la mesura que 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 passi a ser probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

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

4.6 Classificació dels actius i passius entre corrent i no corrents

Els actius i passius es presenten en el balanç classificats entre corrents i no corrents. A aquests efectes, els actius i passius es classifiquen com a corrents quan estan vinculats al cicle normal d'explotació de la Societat i s'esperen vendre, consumir, realitzar o liquidar en el transcurs d'aquest són diferents als anteriors i el seu venciment, alienació o realització s'espera que es produeixi en el termini màxim d'un any, es mantenen amb fins de negociació o es tracta d'efectiu i altres actius líquids equivalents, la utilització no està restringida per un període superior a un any. En cas contrari es classifiquen com a actius i passius no corrents.

4.7 Negocis conjunts

La societat comptabilitza les seves inversions en Unions Temporals d'Empreses (UTEs) registrant en el seu balanç la part proporcional que li correspon, en funció del seu percentatge de participació, dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts conjuntament. Tanmateix, es reconeix en el compte de resultats la part que li correspon dels ingressos generats i de les despeses incorregudes pel seu negoci conjunt. Igualment, en l'Estat de Canvis en el patrimoni i en l'Estat de Fluxos d'efectiu s'integra la part proporcional dels imports de les partides del negoci conjunt que li corresponen.

4.8 Ingressos i despeses

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

La Societat segueix un procés complert que consta de les següents etapes successives:

- a) Identifica el contracte (o contractes) amb el client, entenent com un acord entre dues o més parts que creen drets i obligacions exigibles per aquestes.
- b) Identifica l'obligació o obligacions a complir en el contracte, representatives dels compromisos de transferir béns o prestar serveis a un client.
- c) Determina el preu de la transacció, o contraprestació del contracte a la que la Societat espera tenir dret a canvi de la transferència de béns o de la prestació de serveis compromesa amb el client.
- d) Assigna el preu de la transacció a les obligacions a complir, que es realitza en funció dels preus de venda individuals de cada bé o servei diferent que s'han compromès en el contracte, o bé, si escau, seguint una estimació del preu de venda quan el mateix no és observable de forma independent.
- e) Reconeix l'ingrés per activitats ordinàries quan (a mesura que) la Societat compleix una obligació compromesa mitjançant la transferència d'un bé o la prestació d'un servei.

Reconeixement

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

Per cada obligació a complir (entrega de béns o prestació de serveis) que s'ha identificat, la Societat determina al començament del contracte si el compromís assumit es complirà amb el pas del temps o en un moment determinat.

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

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

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

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

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

Valoració

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

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

La Societat determina el preu total de la transacció mitjançant l'anàlisi de les condicions de cada contracte. La contraprestació variable únicament és registrada si, tenint en compte tota la informació disponible (històrica, actual i prevista) de la qual raonablement es pugui disposar, sigui altament probable que no ocorri una reversió significativa de l'import dels ingressos ordinaris acumulats reconeguts quan, posteriorment, es resolgui la incertesa sobre la contraprestació variable.

Contractes de construcció: Obres en curs (Treballs per compte aliè)

Quan el resultat d'una obra en curs es pot estimar raonablement, els ingressos de la mateixa es reconeixen segons el seu grau d'avanç al tancament de l'exercici, això és, en funció de la proporció que representen els costos meritats pel treball realitzat fins a la data i els costos totals estimats fins a la seva finalització.

Quan el resultat d'una obra en curs no es pot estimar raonablement, els ingressos d'aquesta es reconeixen amb el límit dels costos incorreguts que s'espera que siguin raonablement recuperats en el futur i en funció del compliment de les obligacions d'acompliment.

Si és probable que els costos de 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-hi 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. La Societat ha desenvolupat models que permeten estimar els ingressos amb un grau de precisió satisfactori i, per tant, assegurar-se que el risc d'error associat a l'estimació del volum venut pot ser considerat no material. Al tancament dels exercicis 2023 i 2022 aquest import ascendeix a 1.085 i 998 milers d'euros, respectivament, i es troba registrat a l'epígraf "Clients per vendes i prestacions de serveis" de l'actiu del balanç de situació adjunt.

Ingressos de la activitat de serveis:

En aquest tipus d'activitat existeix una gran varietat de serveis prestats, reconeixent ingressos considerant el grau de realització de la prestació a la data del balanç, sempre i quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

La Societat segueix el procediment de reconèixer en cada exercici com a resultat dels seus serveis, la diferència entre la producció (valor a preu de venda del servei prestat durant aquest període, que es troba emparada en el contracte firmat amb el client o en modificacions o en addicionals al mateixos aprovats per aquest, o aquells serveis que encara no han estat aprovats, s'estima altament probable la seva recuperació final) i els costos incorreguts durant l'exercici.

4.9 Provisions i contingències

- Provisions: la Societat registra una provisió quan existeix un compromís o una obligació davant tercers que és conseqüència d'esdeveniments passats i la seva liquidació suposarà una sortida de recursos, per un import i/o en un termini no coneguts amb certesa, però estimables amb raonable fiabilitat

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

- Passius contingents: Són passius contingents totes aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència d'esdeveniments passats, la materialització futura de la qual i perjudici patrimonial associat s'estima de baixa probabilitat.

4.10 Transaccions amb parts vinculades

La Societat realitza totes les seves operacions amb parts 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 per aquest aspecte de què puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

4.11 Despeses de personal

La Societat registra les despeses de personal d'acord amb el que s'estableix al Conveni Col·lectiu provincial de les indústries de captació, distribució, sanejament i depuració d'aigües potables i residuals, públiques i privades, tant per usos domèstics com per a usos industrials de la província de Tarragona i als pactes particulars que s'hagin signat amb cada treballador. En particular, els objectius anuals els valora la Direcció d'acord amb objectius específics de cada àrea de responsabilitat.

Les taules salarials establertes en aquest conveni, s'han actualitzat des del 2014 fins al 2022 amb els percentatges establerts en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, ja que els increments de les taules salarials del conveni col·lectiu, per principi de jerarquia normativa, es troben subjectes a les limitacions establertes per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, ja que la Societat és una empresa mixta que forma part del Sector Públic.

La Societat no té establerts compromisos per pensions.

4.12 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 moviment de l'exercici 2023 i 2022 d'aquest epígraf del balanç de situació adjunt és el següent:

(Milers d'euros)	Saldo inicial	Addicions i dotacions	Retirades i reduccions	Traspassos	Saldo final
Exercici 2023					
Cost					
Concessions administratives	14.472	-	-	-	14.472
Acords concessionaris	4.499	10	-	-	4.509
	18.971	10	-	-	18.981
Amortització acumulada					
Concessions administratives	(9.612)	(594)	-	-	(10.206)
Acords concessionaris	(3.263)	(202)	-	-	(3.465)
	(12.875)	(796)	-	-	(13.671)
Valor net comptable	6.096				5.310
Exercici 2022					
Cost					
Concessions administratives	14.472	-	-	-	14.472
Acords concessionaris	4.486	13	-	-	4.499
Altres	100	-	(100)	-	-
	19.058	13	(100)	-	18.971
Amortització acumulada					
Concessions administratives	(9.018)	(594)	-	-	(9.612)
Acords concessionaris	(3.060)	(203)	-	-	(3.263)
Altres	(30)	(4)	34	-	-
	(12.108)	(801)	34	-	(12.875)
Valor net comptable	6.950				6.096

Els acords de concessió corresponen a acords de subministrament i servei integral de l'aigua potable als municipis del Baix Camp, la contraprestació dels quals consisteix amb el dret a cobrar tarifes en funció del consum d'aigua. El període inicial dels contractes de concessió té una mitjana de 25 anys, amb una mitjana de venciments que es situa entre 2031 i 2035. Amb caràcter general, les tarifes són revisades anualment mitjançant l'aplicació d'índexs vinculats a la inflació del període.

A la finalització del període concessional la Societat té l'obligació d'entregar al concedint de la concessió tots els actius que componen la partida "acords de concessió".

A la data de formulació d'aquests comptes anuals, les inversions compromeses amb els diferents municipis pendents de realitzar, i subjectes a la seva repercussió en tarifes per les diferents Corporacions municipals, ascendeixen a 1.141 milers d'euros (1.141 milers d'euros al 2022).

A 31 de desembre de 2023 i 2022 existeixen elements de l'immobilitzat intangible en ús que estan totalment amortitzats per import de 953 i 862 milers d'euros respectivament.

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de l'exercici 2023 i 2022 d'aquest epígraf del balanç de situació adjunt és el següent:

(Milers d'euros)	Saldo inicial	Addicions i dotacions	Retirades i reduccions	Traspassos	Saldo final
Exercici 2023					
Cost					
Utilitatge	103	-	(98)	-	5
Equips processos d'informació	49	-	(30)	-	19
Altres immobilitzat material	19	-	(12)	-	7
Elements de transport	59	-	-	-	59
Immobilitzat material en curs	143	300	-	-	443
	373	300	(140)	-	533
Amortització acumulada					
Utilitatge	(102)	(1)	98	-	(5)
Equips processos d'informació	(41)	(4)	30	-	(15)
Altres immobilitzat material	(14)	(1)	12	-	(3)
Elements de transport	(27)	(9)	-	-	(36)
	(184)	(15)	140	-	(59)
Valor net comptable	189				474
Exercici 2022					
Cost					
Utilitatge	103	-	-	-	103
Equips processos d'informació	49	-	-	-	49
Altres immobilitzat material	19	-	-	-	19
Elements de transport	59	-	-	-	59
Immobilitzat material en curs	23	120	-	-	143
	253	120	-	-	373
Amortització acumulada					
Utilitatge	(101)	(1)	-	-	(102)
Equips processos d'informació	(36)	(5)	-	-	(41)
Altres immobilitzat material	(13)	(1)	-	-	(14)
Elements de transport	(18)	(9)	-	-	(27)
	(168)	(16)	-	-	(184)
Valor net comptable	85				189

La Societat té formalitzades pòlisses d'assegurança per cobrir els possibles riscos a què estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que es poden presentar per l'exercici de la seva activitat, entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als quals està sotmesa. Al tancament de l'exercici 2023 i 2022 no existia cap dèficit de cobertura relacionat amb els esmentats riscos.

No s'han produït durant l'exercici canvis d'estimació que afectin valors residuals.

Fruit de la naturalesa de la Societat, totes les partides d'immobilitzat material formen part com a unitat generadora d'efectiu.

No existeixen béns no afectes a l'explotació.

A 31 de desembre de 2023 i 2022, no existeixen béns afectes a garantia i reversió.

A 31 de desembre de 2023 existeixen béns de l'immobilitzat material en ús que estan totalment amortitzats per import de 21 milers d'euros (144 milers d'euros en 2022).

7. ARRENDAMENTS

El detall dels arrendaments operatius i de les quotes satisfetes durant l'exercici 2023 i 2022 ha estat el següent:

(Milers d'euros)	Arrendaments operatius	
	2023	2022
Lloguer de locals destinats a magatzems i oficines	24	23
Rènting de vehicles	104	106
Total	128	129

La Societat no activa com a elements de transport els vehicles que té amb contracte de rènting ja que no compleixen les condicions per a considerar-los arrendaments financers.

Al tancament de l'exercici 2023 i 2022 la Societat té contractades amb els arrendadors les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes vigents, sense tenir en compte: repercussió de despeses comuns, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

(Milers d'euros)	Valor nominal	
	2023	2022
Menys d'un any	79	88
Entre un i cinc anys	134	122
Total	213	210

8. ACTIUS FINANCERS A LLARG I CURT TERMINI

La composició dels actius financers al tancament dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

(Milers d'euros)	2023	2022
Actius financers no corrents		
Actius financers a cost amortitzat		
Crèdits a tercers	754	545
Actius financers a cost		
Fiances entregades	112	107
Actius financers corrents		
Actius financers a cost amortitzat		
Deutors comercials i altres comptes a cobrar (*)	5.790	4.364
Crèdits a tercers	122	118
Compte corrent amb UTEs	1	9
Actius financers a cost		
Fiances entregades	422	605
Total	7.201	5.748

(*) Excloent "Altres crèdits amb les Administracions Públiques" i "Actius per impost corrent".

La classificació dels "Actius financers no corrents" per venciments al tancament de l'exercici 2023 i 2022 és la següent:

Exercici 2023

(Milers d'euros)	2024	2025	2026 i següents	Total
Crèdits a tercers	114	114	526	754
Fiances entregades	-	-	112	112
Total	114	114	638	866

Exercici 2022

(Milers d'euros)	2023	2024	2025 i següents	Total
Crèdits a tercers	61	61	423	545
Fiances entregades	-	-	107	107
Total	61	61	530	652

Actius financers no corrents

L'epígraf "Crèdits a tercers" a 31 de desembre de 2023 i 2022, inclou el finançament a llarg termini concedit a Ajuntaments pels quals es realitza la gestió del servei municipal d'abastiment d'aigua.

El saldo a 31 de desembre de 2023 i 2022 de l'epígraf "Fiances entregades" correspon principalment a dipòsits realitzats a l'Institut Català del Sòl per import de 112 milers d'euros (107 milers d'euros en el 2022), corresponents al 90% de les fiances rebudes pels abonats que es troben donats d'alta.

Actius financers corrents

A l'epígraf "Crèdits a tercers" s'inclou la part a curt termini dels crèdits concedits a Ajuntaments.

A l'epígraf "Fiances entregades" inclou Fiances dipositades a Ajuntaments.

8.1 Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Correccions valoratives

El saldo de las partidas "Clientes por ventas i prestacions de serveis" i "Clientes, empresas del grup i associades" es presenta net de les correccions valoratives per deteriorament. Els moviments haguts en les esmentades correccions són els següents:

(Milers d'euros)	2023	2022
Saldo inicial	(232)	(282)
Dotacions netes	(70)	(103)
Provisions aplicades a la seva finalitat	49	153
Saldo Final	(253)	(232)

9. PATRIMONI NET I FONS PROPIS

9.1 Capital subscrit

En data 7 de novembre de 2005, la Societat és constituïda amb un capital social de 3.100 euros, representat per 100 participacions socials de 31 euros de valor nominal cadascuna, numerades de l'1 al 100, ambdós inclusivament, íntegrament adquirides i desemborsades pel soci fundador SERVEIS COMARCALS MEDIAMBIENTALS, S.A.

En data 28 de febrer de 2006, s'amplia el capital social en 2.976 euros, mitjançant la creació de 96 participacions socials de 31 euros de valor nominal cadascuna, numerades del 101 al 196, ambdues incloses, adquirides i desemborsades totalment pel soci privat "SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U."

En data 7 de juliol de 2015, SERVEIS COMARCALS MEDIAMBIENTALS, S.A. ven les seves participacions al Consell Comarcal del Baix Camp.

Al 31 de desembre de 2023 i 2022 el capital social és de 6.076 euros, dividit en 196 participacions de 31 euros cadascuna, del número 1 al 196, ambdues incloses, totalment subscrites i desemborsades.

9.2 Prima d'emissió

La prima d'emissió de les 96 noves participacions creades en data 28 de febrer de 2006 ascendeix a 1.800 milers d'euros, la qual està subscrita i desemborsada totalment pel soci privat "SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U.". Cada nova participació es va crear amb una prima d'emissió individual de 18.750 euros.

En la mateixa data, addicionalment, SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U. ofereix a la Societat una prima d'emissió complementària per import de 7.291,67 euros per cada nova participació creada, amb un import total de 700 milers d'euros.

A 31 de desembre de 2023 i 2022 la prima d'emissió és de 2.500 milers d'euros, i està totalment desemborsada.

9.3 Reserva legal

D'acord amb la Llei de Societats de Capital, s'ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta arribi, almenys, al 20% del capital social.

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

A 31 de desembre de 2023 i 2022 la reserva legal està totalment dotada.

10. PASSIUS FINANCERS A LLARG I CURT TERMINI

La composició dels passius financers al tancament dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

(Milers d'euros)	2023	2022
Passius financers no corrents		
Passius financers a cost		
Fiances rebudes	124	119
Deutes transformables en subvencions	180	357
Passius financers a cost amortitzat		
Deutes amb empreses del grup i associades (Nota 14.2)	5.307	5.988
Passius financers corrents		
Passius financers a cost amortitzat		
Creditors comercials i altres comptes a pagar (*)	5.407	5.217
Deutes amb empreses del grup i associades (Nota 14.2)	853	755
Passius financers a cost		
Fiances rebudes	31	27
Total	11.902	12.463

(*) Excloent "Altres deutes amb les Administracions Públiques" i "Passiu per impost corrent".

La classificació dels "Passius financers no corrents" per venciments al tancament de l'exercici 2023 i 2022 és la següent:

(Milers d'euros)	2024	2025	2026	2027 i següents	Total
Deutes amb empreses del grup i associades	748	748	748	3.063	5.307
Fiances rebudes	-	-	-	124	124
Deutes transformables en subvencions	-	-	-	180	180
Total	748	748	748	3.367	5.611

(Milers d'euros)	2023	2024	2025	2026 i següents	Total
Deutes amb empreses del grup i associades	748	748	748	3.744	5.988
Fiances rebudes	-	-	-	119	119
Deutes transformables en subvencions	-	357	-	-	357
Total	748	1.105	748	3.863	6.464

Els "Deutes amb empreses del grup i associades" corresponen al préstec amb venciment l'any 2031, concedit per la societat SOREA SOCIEDAD REGIONAL DE ABASTECIMIENTO DE AGUAS, S.A.U. per un total de 14.750 milers d'euros. Per al préstec es liquiden els interessos anualment d'acord amb l'Euríbor.

A l'epígraf "Fiances rebudes" s'inclouen les fiances i dipòsits rebuts dels abonats a llarg termini i dipositats en l'Institut Català del Sòl per import de 124 milers d'euros (119 milers d'euros en el 2022).

L'epígraf "Deutes transformables en subvencions" correspon a la subvenció concedida dins del projecte LIFE REMAR, finançat amb fons europeus, pendent d'execució i justificació. Una vegada que es compleixin les condicions per a ser transformable en subvenció es regirà per la Norma de Registre i Valoració apartat 18è del Pla General de Comptabilitat, que regula les subvencions, donacions i llegats.

11. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I SITUACIÓ FISCAL

11.1 Saldos corrents amb les Administracions Públiques

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

(Milers d'euros)	2023	2022
Actius per impost corrent (Nota 11.2)	42	26
Administracions Públiques deutores		
IVA	134	197
Subvencions concedides	241	240
	417	463
Administracions Públiques creditors		
IRPF i altres retencions	(40)	(57)
Seguretat Social	(2)	(71)
	(42)	(128)

11.2 Conciliació resultat comptable i base imposable fiscal

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

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

(Milers d'euros)	2023	2022
Resultat comptable de l'exercici, abans d'impostos	283	392
Diferències permanents	2	1
Base comptable de l'impost	285	393
Diferències temporàries	(54)	(54)
Base imposable fiscal	231	339
Quota	(58)	(85)
Altres deduccions i bonificacions	3	3
Retencions i pagaments a compte realitzats	17	83
Impost sobre Societats a pagar/ (a cobrar)	(38)	1

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

A 31 de desembre de 2023 i 2022, la Societat no té pendent d'imputació comptable crèdits fiscals corresponents a bases imposables negatives.

11.3 Conciliació resultat comptable i despesa Impost sobre Societats

La conciliació del resultat comptable i la despesa per Impost de Societats dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

(Milers d'euros)	2023	2022
Base comptable de l'impost	285	392
Càrrega impositiva teòrica	(71)	(98)
Altres	39	9
Impost sobre beneficis	(32)	(89)

11.4 Actius per impost diferit

Els actius per impost diferit corresponen íntegrament a la diferència temporal generada en la limitació de l'amortització segons estipulen les modificacions de la Llei 16/2012.

El moviment del actiu per impost diferit es el següent:

(Milers d'euros)	Diferències acumulades a les bases imposables	Efecte acumulat a la quota
Actiu per impost diferit a 01 de gener de 2022	161	51
Reversió 10% límit d'amortització actius subjectes Llei 16/2012 pels anys 2013 i 2014	(54)	(16)
Actiu per impost diferit a 31 de desembre de 2022	107	35
Reversió 10% límit d'amortització actius subjectes Llei 16/2012 pels anys 2013 i 2014	(54)	(19)
Actiu per impost diferit a 31 de desembre de 2023	53	16

12. INGRESSOS I DESPESES

12.1 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:

(Milers d'euros)	2023	2022
Ingressos per gestió d'Aigua	6.268	5.986
Ingressos per gestió de Depuració	3.121	2.557
Ingressos per gestió de Sanejament	1.882	1.671
Ingressos per altres Serveis	2.592	3.192
Treballs realitzats per l'Empresa per al seu immobilitzat - acords de concessió	153	149
Total	14.016	13.555

La Societat recull a la seva facturació certs cànon concessional i altres conceptes anàlegs que posteriorment són lliurats al condecant o una altra administració pública. Aquests imports es presenten minorant l'import net de la xifra de negocis, per import de 285 i 292 milers d'euros per als exercicis 2023 i 2022, respectivament.

La totalitat de l'import net de la xifra de negoci té el seu destí en territori nacional.

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

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

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

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

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

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

12.2 Aprovisionaments

El detall dels consums a 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent:

(Milers d'euros)	2023	2022
Consum d'aigua	2.932	2.816
Altres consums	5.226	4.758
Total	8.158	7.574

Totes les compres s'han efectuat en territori de la Unió Europea.

12.3 Despeses de personal

Les despeses de personal al tancament de l'exercici es componen dels següents conceptes:

(Milers d'euros)	2023	2022
Sous i salaris	(2.173)	(2.293)
Indemnitzacions	(4)	-
Seguretat social a càrrec de l'empresa	(744)	(767)
Altres càrregues socials	(77)	(49)
Total	(2.998)	(3.109)

Les taules salarials establertes en aquest conveni, s'han actualitzat des del 2014 fins al 2023 amb els percentatges establerts en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, ja que els increments de les taules salarials del conveni col·lectiu, per principi de jerarquia normativa, es troben subjectes a les limitacions establertes per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, ja que la Societat és una empresa mixta que forma part del Sector Públic.

12.4 Ingressos i despeses financeres

L'import dels ingressos i despeses financeres de l'exercici calculats per l'aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu ha estat el següent:

(Milers d'euros)	2023		2022	
	Ingressos financers	Despeses financeres	Ingressos financers	Despeses financeres
Aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu	15	(167)	-	(11)
Total	15	(167)	-	(11)

12.5 Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials

L'import de les pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials a 31 de desembre de 2023 és de 89 milers d'euros i a 31 de desembre de 2022 era de 8 milers d'euros (ingrés), correspon a les provisions per insolvències calculades segons l'indicat a la nota 4.4.

13. COMPROMISOS ADQUIRITS I ALTRES GARANTIES

A 31 de desembre de 2023, la Societat té prestats avals a tercers davant entitats financeres que ascendeixen a 62 milers d'euros (62 milers d'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.

14. OPERACIONES I SALDOS AMB PARTS VINCULADES

14.1 Operacions i saldos

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

	Naturalesa de vinculació
Consell Comarcal del Baix Camp	Entitat dominant - Soci Públic
SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U.	Soci Privat
Agbar, S.L.U. (antes Suez Spain, S.L.U.)	Altres parts vinculades
Aigua de Rigat, S.A.	Altres parts vinculades
Aqua Development Network, S.A.	Altres parts vinculades
Aqualogy Solutions, S.A.U.	Altres parts vinculades
Aquambiente, Servicios para el Sector del Agua, S.A.U.	Altres parts vinculades
Aquatec, Proyectos para el Sector del Agua, S.A.U.	Altres parts vinculades
Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. (EMATSA)	Altres parts vinculades
Interlab Laboratorios, S.L.U.	Altres parts vinculades
Laboratorio Doctor Oliver Rodes, S.A.U.	Altres parts vinculades
Logistium Servicios Logísticos, S.A.U.	Altres parts vinculades
Socade Informática, S.L.U.	Altres parts vinculades
Sociedad General de Aguas de Barcelona, S.A.U.	Altres parts vinculades
UTE Edar Riudoms	Altres parts vinculades

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

(Milers d'euros)	Entitat dominant	Altres parts vinculades	Total
Exercici 2023			
Prestació de serveis	3.197	64	3.261
Recepció de serveis	-	(1.995)	(1.995)
Dividend pagat	(155)	(148)	(303)
Exercici 2022			
Prestació de serveis	2.849	1	2.850
Recepció de serveis	-	(1.314)	(1.314)
Dividend pagat	(234)	(225)	(459)

El detall dels saldos mantinguts amb entitats vinculades durant els exercicis 2023 i 2022 és el següent:

(Milers d'euros)	Entitat dominant	Altres parts vinculades	Total
Exercici 2023			
Deutes a llarg termini	-	(5.307)	(5.307)
Deutes a curt termini	-	(853)	(853)
Creditors comercials	-	(316)	(316)
Deutors comercials	1.607	-	1.607
Exercici 2022			
Deutes a llarg termini	-	(5.988)	(5.988)
Deutes a curt termini	-	(755)	(755)
Creditors comercials	-	(252)	(252)
Deutors comercials	1.121	-	1.121

14.2 Negocis conjunts

La Societat manté a 31 de desembre de 2023, participació en la UTE EDAR Riudoms i la UTE EDAR Borges del Camp

L'activitat principal de la *UTE Borges del Camp* és l'execució de les obres del projecte d'acabament i posada en servei de l'estació depuradora d'aigües residuals i col·lectors en alta de Les Borges del Camp. L'obra es va recepcionar el març del 2019 i va ser al 2021 quan es va demanar la liquidació del contracte una vegada finalitzat el període de garantia.

L'activitat de la *UTE EDAR Riudoms* és l'execució del contracte del projecte constructiu de l'ampliació de l'EDAR de Riudoms, adjudicat a la UTE per la Agència Catalana de l'Aigua. Es va constituir el 25/01/2021

Societat	Domicili	Activitat
UTE EDAR Borges del Camp	Carrer Raval de Gràcia 38, 43850 Cambrils	Construcció
UTE EDAR Riudoms	Carrer Santa Leonor, 39 28037 Madrid	Construcció

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'ha seguit el criteri d'integració proporcional per les diferents partides del balanç i compte de resultats de la Unió Temporal d'Empreses (UTE, en endavant). Les dates d'aquesta UTE s'han obtingut dels estats financers a 31 de desembre de 2023, segons el detall següent:

	% Participació	Resultat Exercici UTE	Total Import Net de la Xifra de Negoci UTE
Exercici 2023			
UTE EDAR Borges del Camp	20%	-	-
UTE EDAR Riudoms	20%	372	413
Exercici 2022			
UTE EDAR Borges del Camp	20%	(2)	-
UTE EDAR Riudoms	20%	(78)	1.935

14.3 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 l'esmentada direcció estigui incursa en l'àmbit d'aplicació del RD 1382/1985.

Les dietes meritades pels membres de l'esmentat Consell d'Administració han ascendit a 79 milers d'euros a l'exercici 2023 (91 milers d'euros, en 2022).

La Societat ha satisfet primes per assegurances de responsabilitat civil durant l'exercici 2023 per import de 44 milers d'euros (41 milers d'euros, en 2022).

14.4 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 a la formulació de les mateixes, els consellers i/o persones a ells vinculades, han incorregut en conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat, es manifesta, en base a la informació per aquells comunicada a la Societat: Que ni els consellers, ni persones a ells vinculades, no han incorregut en cap situació de conflicte d'interès amb la Societat..

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

La Societat ha repartit como a mínim un 25% dels beneficis legalment distribuïbles. En concret, la Societat va distribuir els següents dividends:

Exercici 2022: 303 milers d'euros
 Exercici 2021: 459 milers d'euros
 Exercici 2020: 427 milers d'euros
 Exercici 2019: 530 milers d'euros
 Exercici 2018: 572 milers d'euros

15. ALTRA INFORMACIÓ

15.1 Personal

El número de persones empleades durant els exercicis 2023 i 2022, distribuït per categories i sexe, ha estat el següent:

Categories	Número de persones empleades al final de l'exercici			Nombre mitjà de persones empleades en l'exercici (*)	Nombre mitjà de persones amb discapacitat >33% del total empleades en l'exercici (**)
	Dones	Homes	Total		
Exercici 2023					
Titulats superiors	4	3	7	7	-
Titulats grau mig	1	1	2	2	-
Comandaments intermedis	1	3	4	5	-
Oficials	9	22	31	29	-
Auxiliars i obrers	7	25	32	33	3
Total	22	54	76	76	3
Exercici 2022					
Titulats superiors	4	3	7	7	-
Titulats grau mig	1	1	2	2	-
Comandaments intermedis	1	3	4	4	-
Oficials	7	24	31	33	-
Auxiliars i obrers	7	22	29	29	2
Total	20	53	74	75	2

(*) Inclou persones amb discapacitat superior o igual al 33%

(**) Persones amb discapacitat igual o superior al 33%

15.2 Honoraris d'auditoria

Els honoraris relatius a serveis d'auditoria de comptes de la Societat per l'exercici 2023 ascendeixen a 6 milers d'euros (6 milers d'euros a l'exercici 2022).

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

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

(Milers d'euros)	2023	%	2022	%
(Dies)				
Període mitjà de pagament a proveïdors (1)	34		35	
Rati d'operacions pagades (2)	34		35	
Rati d'operacions pendents de pagament (3)	41		39	
(Milers d'euros)				
Pagaments realitzats abans del període màxim (4) (6)	13.635	87%	13.605	86%
Total pagaments realitzats	15.700		15.750	
Total pagaments pendents	663		718	
(Factures)				
Número de factures pagades abans del període màxim (5) (6)	3.960	76%	4.733	79%
Total factures pagades	5.200		6.025	

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

15.4 Informació sobre la naturalesa i el nivells de riscos procedents d'instruments financers

Les polítiques de gestió de riscos de la Societat són establertes pels Administradors. D'acord amb 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 a la Societat als riscos de crèdit, de tipus de canvi, d'interès i de liquiditat.

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.

El risc de crèdit de la Societat és atribuïble principalment als seus deutes comercials. Aquests deutes comercials es reflecteixen en el balanç, netes de les corresponents provisions per a insolvències, estimades en funció de l'experiència d'exercicis passats i de la valoració de l'entorn econòmic actual.

La baixa concentració del risc de crèdit, existint gran nombre de contraparts, l'elevat grau de domiciliació bancària en els abonats i, finalment, el fet que els seus principals clients per obres i serveis són el propi Consell Comarcal Baix Camp on en el municipi la Societat presta el servei de subministrament d'aigua, suposa que el risc de crèdit derivat de l'activitat comercial no sigui significatiu.

El risc de crèdit de fons líquids, crèdits concedits i altres inversions financeres és limitat perquè les contraparts són entitats bancàries d'elevada qualificació creditícia.

Risc de tipus de canvi

El risc de tipus de canvi és l'existent per l'impacte en el valor d'instruments financers per variacions en els tipus de canvi. La pràctica totalitat de les operacions realitzades per la Societat es realitzen en euros i, en conseqüència, la Societat no és exposada de forma rellevant a aquest risc.

Risc d'interès

El risc de tipus d'interès consisteix en l'impacte d'eventuals pujades de tipus d'interès que encareixen el cost del deute. L'exposició a aquest risc queda parcialment mitigada per les periòdiques revisions tarifàries que consideren, entre altres, efectes inflacionistes.

Risc de liquiditat

El risc de liquiditat es produeix per la possibilitat que la Societat no pugui disposar de fons líquids, o accedir-hi, en la quantia suficient i al cost adequat, per fer front en tot moment les seves obligacions de pagament. L'objectiu de la Societat és mantenir les disponibilitats líquides necessàries.

Per tal d'evitar desequilibris, davant la necessitat d'efectuar noves inversions, aquestes es planifiquen i financen considerant tant el flux de fons previst per a aquestes inversions com l'estructura financera objectiu establerta per la Direcció.

Els Administradors de la Societat estimen que els fluxos d'efectiu que genera el negoci i les línies de finançament disponibles permeten fer front als passius corrents.

15.5 Informació del medi ambient

El balanç de la Societat no inclou valor net significatiu en actius relacionats amb la protecció i millora del medi ambient. Tampoc la Societat ha incorregut en despeses significatives en l'esmentat àmbit ni té registrada ni necessitat de registrar cap provisió per possibles riscos mediambientals donat que estima que no existeixen contingències significatives relacionades amb possibles litigis, indemnitzacions o altres conceptes.

Addicionalment, la Societat disposa de pòlisses d'assegurances així com de plans de seguretat que permeten assegurar raonablement la cobertura de qualsevol possible contingència que es pogués derivar de la seva actuació mediambiental.

16. FETS POSTERIORS

Addicionalment, des del 31 de desembre del 2023 i fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals, no s'han produït fets rellevants que requereixin l'ampliació o modificació del contingut d'aquests comptes anuals.

COMAIGUA, S.L.

Informe de Gestió corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 de Desembre de 2023

La Societat es va constituir el 7 de novembre de 2005 amb l'objecte de realitzar totes aquelles activitats encaminades a la millor gestió i administració del cicle integral de l'aigua, dels diferents ajuntaments que deleguin aquesta competència al Consell Comarcal del Baix Camp, i que aquest, li encarregui expressament a la Societat.

Durant l'any 2023, s'ha continuat treballant amb normalitat en la gestió de totes les àrees, amb la opció de les mesures de teletreball (2 dies) per aquelles persones que desenvolupen tasques que es poden realitzar amb aquesta modalitat. L'àrea d'operacions ha seguit el seu funcionament habitual, amb presència al terreny de tot el personal operari i la realització del conjunt de les tasques sense cap mena de restriccions.

En segon terme, l'impacte important degut a la situació de sequera pluviomètrica, es segueix patint en tots els municipis gestionats per COMAIGUA, especialment en aquells no connectats al sistema en alta del Consorci d'aigües de Tarragona on l'abastament parcial amb cisternes segueix sent necessari a dia d'avui. En aquest sentit, Comaigua, com a empresa pública, i d'acord amb el principi de solidaritat interterritorial que s'estableix en els propis convenis de Delegacions de Competències està habilitada per efectuar una ajuda en terme de venda d'aigua en alta, d'uns municipis amb excedent de dotació del CAT fins a uns altres amb necessitat d'aigua. Destacar que aquesta situació de sequera ha donat lloc a la publicació de moltes línies de subvencions a les quals Comaigua ha participat indirectament, prestant assessoria tècnica tant al Consell Comarcal com als municipis en totes les línies aplicables a l'estalvi, la millora de la qualitat o la digitalització del cicle integral de l'aigua.

En tercer lloc, referent a la facturació en els municipis gestionats, en aquest 2023, les facturacions han patit una lleugera baixada degut a la situació de sequera, tant per les restriccions aplicades pels municipis com per la consciència ciutadana en el seu ús domèstic habitual, tot i que els consums turístics i industrials han mantinguts valors propers als del 2022.

En quart terme, davant l'augment dels costos d'explotació de compra d'aigua, productes químics, transport, energia elèctrica, etc.. degut a la guerra d'Ucraïna, es va garantir la solvència econòmica de la societat seguint amb el control exhaustiu de costos sense haver de renovar la contractació d'instruments financers de crèdit. A més a més, durant aquest any 2023 s'ha fet un exercici exhaustiu de comptes d'explotació i estudis de tarifes, presentats als ajuntaments, amb objectiu d'assolir un equilibri econòmic consolidat per a l'exercici 2024.

En continuïtat amb l'any 2022, l'execució d'obres i altres treballs de tercers, han fet que es pugui mitigar l'augment de costos que s'ha produït, i el desequilibri tarifari que ha suposat, amb especial incidència en el concepte cost de personal, energia elèctrica i compra d'aigua al Consorci d'aigües de Tarragona. El finançament d'aquests costos addicionals i altres necessitats derivades d'actuacions per front als problemes produïts per la sequera ens han impactat significativament en la tresoreria de la Societat, que tot i poder afrontar-ho sense finançament extern addicional durant aquest any, el planteja com a convenient per poder cobrir necessitats puntuals per al proper any, fins poder restablir l'equilibri econòmic d'acord amb la nova estructura de costos suportats.

Les activitats principals de la Societat durant l'any 2023 han estat:

Gestió del servei municipal d'aigua potable i clavegueram de:

Cambrils, Les Borges del Camp, Vinyols i els Arcs, Vandellòs i L'Hospitalet de l'Infant, La Selva del Camp, Castellvell del Camp, Riudecanyes, L'Albiol, Alforja, Riudecols, Pratdip i l'Argentera. A més de seguir prestant assistència tècnica a Maspujols i Duesaigües, consistint en el control sanitari rutinari de l'aigua, mitjançant la determinació i registre de lectures diàries de clor, exàmens organolèptics, regulació dosificació hipoclorit sòdic i manteniments preventius associats a la cloració.

Afegir que es va prestar assistència tècnica als municipis de Botarell i Vilaplana per a la instal·lació de cabalímetres en alta i per la implantació de la telemesura dels comptadors domiciliaris amb el mateix sistema del que disposa Comaigua en els municipis gestionats

Durant aquest any 2023, s'ha continuat amb l'esforç per a la renovació del parc de comptadors amb la incorporació de la tecnologia de Telemesura en la totalitat dels comptadors instal·lats (incloent els nous municipis incorporats), ja sigui per a noves altes o renovats per envelliment, en funció del marge d'actuació que permet cada tarifa de conservació. La tecnologia de comunicació ha avançat cap al sistema Wise, ja que permet una millor eficiència de comunicació així com una major capacitat de gestió de paràmetres. Destacar la dificultat de subministrament dels comptadors en els últims mesos de l'any que ha endarrerit el percentatge global de canvis en els últims mesos

S'ha consolidat la gestió avançada de clavegueram amb la implantació d'un nou programa de gestió d'incidències i seguiment de punts conflictius. I s'ha finalitzat la implantació a depuració (afegint al ja existent d'aigua potable i clavegueram), del nou programa de manteniment dels actius amb l'objectiu de millorar el control i compliment de la planificació.

Gestió i manteniment de les depuradores d'aigües residuals de:

Cambrils, Alforja, Riudecanyes, Riudecols, Vandellòs, L'Hospitalet de l'Infant, La Selva del Camp, Vilaplana, Montbrió del Camp, Riudoms, L'Aleixar, Les Borges del Camp, Prades i Botarell.

L'empresa Comaigua ja gestiona la depuradora de Botarell després de la finalització del període de garantia per l'empresa constructora el passat 07/02/2023.

Pel que fa a la retribució la gestió i manteniment d'aquestes depuradores, seguint les instruccions de l'ACA i tal com vam fer en els anys anteriors, s'han justificat totes les despeses del 2023 de forma exhaustiva, actualitzant les tarifes unitàries als costos reals de depuració. Aquest càlcul, una vegada validat per l'ACA, ens permet certificar l'import de les despeses directes esgotant l'atribució màxima concedida per al 2023.

També s'ha sol·licitat l'ACA, en virtut del Decret Llei 11/2022, una atribució extraordinària pel sobre cost generat pel context econòmic actual, sobre les partides de productes químics, transport de fang, i energia de l'exercici 2023, justificant una despesa molt superior a la del 2022, principalment per l'increment de preus d'Energia elèctrica per aquest any 2023, a l'espera de la validació per part de l'ACA.

Per altra part, s'han realitzat diferents actuacions de millora de les instal·lacions per a garantir el seu bon funcionament, destacant la reposició del sistema de telecontrol de la EDAR de l'Hospitalet, el canvi del concentrador de greixos de Cambrils, el decantador secundari de Riudecols, el projecte de viabilitat de l'emissari de l'Almadrava a L'Hospitalet, etc.

Tanmateix, s'ha portat a terme l'execució de les obres per la construcció de les basses d'infiltració del projecte LIFER-REMAR, en funcionament des de setembre de 2023.

Altres activitats:

S'ha consolidat la gestió de 5 piscines que es venien gestionant des de l'any 2020, ampliant les actuacions i manteniment que es venien prestant a les piscines cobertes de la Selva del Camp.

No s'han realitzat actuacions significatives pel que fa a les obres de renovació de xarxa i millores incloses en el fons de millores, ja que aquest fons va quedar reservat per compensar part del desequilibri econòmic derivats dels increments de costos (cost de personal, cost compra d'aigua i cost de l'energia sobretot) d'aquest any 2023 fins restablir l'equilibri econòmic en cadascun del municipis gestionats, executant només aquelles obres ja en curs, o per a les que es disposava de fons de reposició o romanent d'anys anteriors. No obstant, s'han realitzat actuacions importants que es consideren inversions i que es recuperen via tarifària a Les Borges del Camp, on s'ha realitzat la instal·lació de plaques fotovoltaiques en l' ETAP i a La Selva del Camp, on s'ha realitzat l'obra de connexió al CAT del nou dipòsit de La Selva del Camp, sent una obra que es considerarà inversió del concessionari i que es repercuteix en el estudi de tarifes realitzat

Per contra s'han realitzat altres obres adjudicades en processos de licitació d'altres ajuntaments com és el cas de l'obra del Carrer de Sant Francesc de Riudoms. A més a més, fruit d'un procés de negociació amb la Comunitat de Propietaris de Platja Vilafortuny, s'han iniciat unes obres de renovació integral de la xarxa d'abastament d'aigua potable, motivada per les constants fuites que s'estan patint des de 2017.

També s'han realitzat altres actuacions directament relacionades amb la greu situació de sequera, com per exemple treballs de reparació del dipòsit a Castellvell, instal·lació de cabalímetres en alta i adequació d'altres instal·lacions a Botarell, Pratdip, Alforja i Riudecols, per contribuir a una gestió més eficient en l'aigua subministrada a la xarxa. A més a més, s'ha donat resposta a la falta d'aigua en alguns municipis greument afectats per la sequera (Alforja, Riudecols i Vandellòs) assumint el cost del transport d'aquesta amb camions cisternes o altres actuacions con perforació de noves captacions (Riudecanyes), fins que els ajuntaments puguin obtenir la subvenció que permeti finançar-ho, mitjançant les convocatòries de l'ACA de forma semestral.

Aquesta situació de sequera, ha fet necessari també desenvolupar campanyes de comunicació enfocades a l'estalvi i els consum responsable en tots els municipis que gestionem. En aquest sentit, Comaigua va dissenyar un kit d'estalvi d'aigua que es proporcionava als abonats disposats a passar a factura digital.

En la vessant social, s'ha incrementat la dotació al fons de solidaritat als diferents municipis, per tal de poder cobrir les necessitats de les famílies que es troben en situació de vulnerabilitat. Seguint els eixos definits en el Pacte Social, Comaigua continua amb la participació activa amb tallers educatius en els esdeveniments organitzats pels municipis, i s'ha reprès el programa educatiu i la participació en fires i activitats socioculturals dels Ajuntaments. L'adquisició de l'exposició itinerant *Operació Aigua* en el 2022, apostant per la pedagogia i la difusió de les diferents dimensions de la cultura de l'aigua, com a eina de sensibilització davant el valor que aquest element té per a la vida i la sostenibilitat del planeta va permetre durant aquest any 2023 fer un planing rotatiu i donar molta visibilitat davant de grups escolars.

Comaigua proposa un model de gestió de l'aigua i del medi ambient més eficient, sostenible i inclusiu, que preservi el planeta, millori la qualitat de vida i protegeixi les persones, especialment les que es troben en situació de vulnerabilitat. Construït des del diàleg i la col·laboració publico-privada, la companyia proposa un Pacte Social Comarcal, basat en tres eixos fonamentals: Solidaritat, Ocupació de qualitat i Reconstrucció verda i inclusiva. La globalitat d'aquestes activitats culturals, comunicatives, participatives, reafirmen aquesta col·laboració comarcal de Comaigua cap al territori del Baix Camp.

S'ha continuat amb l'adaptació dels processos d'atenció als usuaris, creant nous canals d'atenció, amb la finalitat de fer més accessibles i àgils les gestions realitzades i negociant les gestions d'impagats cas per cas per arribar a acords i compromisos de pagament individualitzat a cada situació.

S'ha tornat a acollir persones en formació FP Dual i en practiques curriculars a dintre de la empresa, tant des del curs 2022 – 2023 com 2023 – 2024.

Pel que fa a l'aspecte de sostenibilitat mediambiental, Comaigua continua fomentant la política d'utilització de vehicles elèctrics i híbrids, o tecnologia GLP en tots els nous contractes i/o renovacions de renting, amb el compromís de reduir les emissions de gasos d'efecte hivernacle. I formant clàusules mediambientals en els nous contractes que es signen, fruits dels processos de licitacions. Així mateix, s'han realitzat inversions en infraestructures per tal de reduir les necessitats energètiques instal·lant plaques fotovoltaiques.

El projecte LIFE REMAR, liderat per Comaigua, s'ha desenvolupat durant aquest 2023 segons la planificació inicial realitzada per la direcció tècnica del projecte que Comaigua ha assumit. Aquest projecte està tenint una gran visibilitat, tant per Comaigua com pels restants 4 partners que hi participen, accentuat per l'actual context de sequera s'està patint en la zona i pels impactes sobre la gestió de l'aigua del nou RD 3/2023. L'objectiu del projecte es el de demostrar la viabilitat de la recarrega aquífera del Baix Camp amb aigües residuals de l'EDAR de Cambrils mitjançant una tecnologia de Recarrega Gestionada d'Aqüífers amb barreres reactives, i per tant, es pot obrir un nou horitzó d'alternatives d'aprofitament de recursos, per poder fer front a l'actual situació de sequera.

La Societat està subjecta a les polítiques de risc que s'indiquen a la Nota 15 de la memòria.

La Societat no té auto cartera a 31 de desembre de 2023 ni tenia a 31 de desembre del 2022.

El període mig de pagament a proveïdors és de 34 dies (35 dies en 2022).

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

Adicionalment, des del 31 de desembre del 2023 i fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals abreujats, no s'han produït fets rellevants addicionals que requereixin l'ampliació o modificació del contingut d'aquests comptes anuals.

DILIGÈNCIA

Sr. Joan Manuel Abelló en la meua condició de Secretari no conseller del consell d'administració de **COMAIGUA, S.L.**, estenc la present diligència per a DONAR FE de:

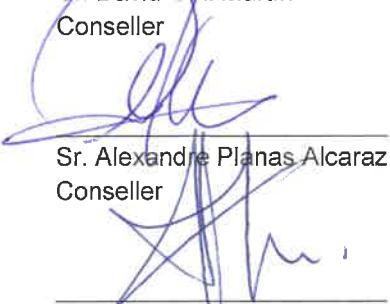
Que els Comptes Anuals han estat estesos en 21 folis de paper comú, redactats en anvers i revers, correlativament numerats de l'1 al 42, els quals han estat formulats per tots els consellers, en la conformitat del qual signen seguidament la present a Cambrils, a 20 de març de 2024.

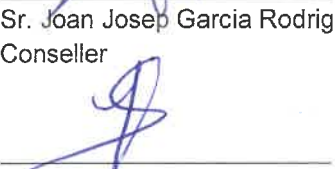


Sr. Joan Manuel Abelló
Secretari no conseller

Sr. Alfredo Clua Baldellou
President

Sra. Ruth Fontanet Victoria
Vicepresidenta 2^{oa}

Sr. David Gall Martín
Conseller

Sr. Alexandre Planas Alcaraz
Conseller

Sr. Joan Josep Garcia Rodriguez
Conseller

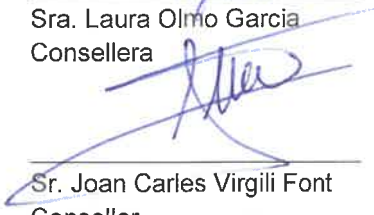
Sr. Josep Manel Sabaté Papiol
Conseller

Sr. Arnau Guasch Girona
Vicepresident 1^o

Sr. Joaquim Calatayud Casals
Conseller Delegat

Sr. Àngel Miguelsanz Font
Conseller

Sr. Josep Masdeu Isern
Conseller

Sra. Laura Olmo Garcia
Consellera

Sr. Joan Carles Virgili Font
Conseller