

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

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

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



**INFORME D'AUDITORIA
REFERIT ALS COMPTES ANUALS
A 31 DE DESEMBRE DE 2022
DEL:**

EMPRESA MUNICIPAL MIXTA D'AIGÜES DE TARRAGONA, S.A.

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

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

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



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

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de l'**Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.** (la Societat), que comprenen el balanç de situació 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

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

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

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



Reconeixement d'ingressos

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

Els nostres procediments d'auditoria han comprès al tancament de l'exercici a 31 de desembre de 2022, entre d'altres, l'obtenció de confirmacions externes per una mostra de deutors pendents de cobrament i, en el seu cas, procediments de comprovació alternatius, mitjançant justificants de cobraments posteriors o documentació suport justificativa de la prestació dels serveis que ofereix la Societat. També s'han realitzat proves de control a través d'una mostra generada de factures emeses, donant traçabilitat a la informació amb els registres comptables de facturació i la documentació suport associada, validant el sistema de control intern del cicle de vendes seguit per l'Entitat, a més de la comprovació del tall d'operacions a final de l'exercici.

Valoració dels Acords de Concessió

Tal com s'indica en la Nota 5 de la memòria adjunta, la Societat té un import significatiu d'actius intangibles. En concret, a 31 de desembre de 2022 la Societat compta amb 11.714 milers d'euros en concepte d'acords de concessió. Al tancament de cada exercici, la Societat avalua si hi ha algun indicatiu de deteriorament del valor registrar dels acords de concessió. En cas d'haver-hi algun indicatiu, s'estimaria el valor recuperable dels esmentats actius, amb l'objectiu de determinar el deteriorament de valor sofert. A efectes de la realització d'aquesta anàlisi, la Societat portaria a terme la confecció dels models de càlcul dels possibles deterioraments esmentats, emprant a tal efecte una metodologia de descompte de fluxos d'efectiu a una taxa lliure de risc. Hem considerat aquesta àrea com una qüestió rellevant de la nostra auditoria ja que les anàlisis efectuades per la Direcció de la Societat requereixen de la realització d'estimacions i judicis sobre els resultats futurs dels contractes de concessió.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès al tancament de l'exercici a 31 de desembre de 2022, entre d'altres en la revisió dels procediments seguits per la Societat en l'activació, amortització e identificació de possibles deterioraments això com hem avaluat la raonabilitat de les hipòtesis i fonts d'informació utilitzades per a obtenir conclusions.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici 2022 la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat, i no formen part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb l'exigut per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels citats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat respecte a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

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

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

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



Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

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

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

Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure's a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'**Annex** d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 4 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Barcelona, 14 de abril de 2023



pleta auditors, s.l.p.
RQAC N° S/0525

Signat.: Josep M^a Soriano
R.O.A.C. N° 17.811
Soci-Auditor de Comptes
Comte d'Urgell, 240 -3º-B, 08036 Barcelona

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

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

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



Annex al nostre informe d'auditoria

Adicionalment al que inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria, també:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, degut a 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 incorrecció material degut a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material degut a 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 per tal 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Direcció.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Direcció, 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 significatives sobre la capacitat de l'Entitat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha 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, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat 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 fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Direcció en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'Entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

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

**COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022**





ÍNDEX

	<u>Pàgina</u>
• Comptes Anuals a 31 de desembre de 2022	4
• Memòria	9
1. Activitat de l'Empresa	10
2. Bases de presentació dels Comptes Anuals	10
3. Distribució de resultats i dividends	12
4. Normes de Registre i Valoració	12
5. Immobilitzat Intangible	19
6. Immobilitzat Material	21
7. Arrendaments	24
8. Actius Financers (llarg i curt termini)	24
9. Patrimoni Net i Fons Propis	27
10. Compromisos adquirits i Altres garanties	30
11. Deutes (llarg i curt termini)	30
12. Creditors comercials i altres comptes a pagar	33
13. Administracions Públiques i Situació Fiscal	33
14. Ingressos i Despeses	36
15. Operacions i saldos amb parts vinculades	38
16. Retribucions al Consell de Direcció i a l'Alta Direcció	42
17. Altra informació	42
18. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent dels instruments financers	43
19. Fets posteriors	45
• Informe de gestió a 31 de desembre de 2022	46



COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI ACABAT
A 31 de desembre de 2022
Formulats a 16 de març de 2023



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

BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2022 I 2021

(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.22	31.12.21	PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.22	31.12.21
ACTIU NO CORRENT:				PATRIMONI NET:			
Immobilitzat intangible	5	17.729.323	18.079.727	FONS PROPIS		3.754.167	3.764.194
Concessions administratives		11.072	14.553	Capital	9.a	360.600	360.600
Acords de concessió		11.714.131	12.092.423	Reserves		2.189.326	2.189.326
Aplicacions informàtiques		15.398	25.737	Legal	9.b	72.121	72.121
Drets sobre actius cedits per ús		5.234.672	5.749.558	Estatutària	9.c	487.686	487.686
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió		754.050	197.456	Voluntària	9.d	343.803	343.803
Immobilitzat material	6	928.189	1.012.686	Capitalització	9.f	28.008	28.008
Terrenys i construccions		300.634	115.995	Altres reserves	9.e	1.257.708	1.257.708
Instal·lacions tècniques i maquinària		60.410	69.627	Resultat de l'exercici	3	1.204.241	1.214.268
Utilitatge, mobiliari i altres instal·lacions		481.763	495.953	Subvencions rebudes	9.g	3.926.009	4.312.174
Equips informàtics		52.618	85.786	Total patrimoni net		7.680.176	8.076.368
Altres immobilitzat		4.928	18.871				
Immobilitzat en curs i bestretes		27.836	226.454	PASSIU NO CORRENT:			
Inversions financeres a llarg termini	8.1	465.912	452.862	Deutes a llarg termini	11.1	8.801.538	9.836.755
Crèdits al personal		17.167	15.201	Deutes amb entitats de crèdit		6.240.506	7.305.597
Altres actius financers		448.745	437.661	Altres passius financers		2.561.032	2.531.158
Actius per impost diferit	13.2	60.687	91.138	Passius per impost diferit	13.3	1.308.663	1.437.384
Total actiu no corrent		19.184.111	19.636.413	Total passiu no corrent		10.110.201	11.274.139
ACTIU CORRENT:				PASSIU CORRENT:			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.4	6.239.005	5.160.888	Deutes a curt termini	11.2	3.524.496	1.978.823
Clients per vendes i prestacions de serveis		2.997.576	2.839.451	Deutes amb entitats de crèdit		3.395.339	1.865.250
Empreses del grup i associades deutors	15	2.421.335	1.731.152	Altres passius financers		129.157	113.573
Personal		17.639	17.288	Creditadors comercials i altres comptes a pagar	12	4.364.214	4.346.931
Actius per impost corrent	13.1	0	0	Proveïdors		1.561.222	1.737.089
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	13.1	802.455	572.997	Proveïdors, empreses del grup i associades	15	1.447.438	1.224.237
Inversions financeres a curt termini	8.2	1.360	599	Creditadors diversos		0	0
Periodificacions a curt termini		75.816	103.730	Personal		237.128	231.061
Tresoreria		178.795	774.631	Passius per impost corrent	13.2	82.543	8.092
Total actiu corrent		6.494.976	6.039.848	Altres deutes amb les Administracions Públiques	13.1	1.035.883	1.146.452
TOTAL ACTIU		25.679.087	25.676.261	Total passiu corrent		7.888.710	6.325.754
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.679.087	25.676.261

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç al 31 de desembre de 2022.

Ematsa



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DELS EXERCICIS 2022 I 2021

A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUES

(Euros)

	Nota	Exercici 2022	Exercici 2021
RESULTAT DEL COMPTA DE PÈRDUES I GUANY	3	1.204.241	1.214.268
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		0	0
Subvencions i donacions rebudes	9.g	-514.886	-514.886
Efecte impositiu	9.g	128.721	128.722
TRANSFERÈNCIES AL COMPTA DE PÈRDUES I GUANY		-386.165	-386.164
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUES		818.076	828.104

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconegudes al 31 de desembre de 2022.

B) ESTATS TOTAIS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

(Euros)

	Capital	Reserva Legal	Reserves Estatutàries	Reserves Voluntàries	Reserves Capitalització	Altres Reserves	Resultat de l'exercici	Subvencions	Total
Saldo inicial ajustat 2021	360.600	72.121	487.686	343.803	26.280	1.257.708	963.960	4.698.338	8.210.496
Total ingressos i despeses reconegudes							1.214.268	-386.164	828.104
Distribució resultat 2020 (Distribució de dividends i increment reserves)					1.728		-963.960		-962.232
Saldo final de l'exercici 2021	360.600	72.121	487.686	343.803	28.008	1.257.708	1.214.268	4.312.174	8.076.368
Saldo inicial ajustat 2022	360.600	72.121	487.686	343.803	28.008	1.257.708	1.214.268	4.312.174	8.076.368
Total ingressos i despeses reconegudes							1.204.241	-386.165	818.076
Distribució resultat 2020 (Distribució de dividends i increment reserves)					0		-1.214.268		-1.214.268
Saldo final de l'exercici 2022	360.600	72.121	487.686	343.803	28.008	1.257.708	1.204.241	3.926.009	7.689.176

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net al 31 de desembre de 2022.



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

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DE L' EXERCICI 2022 I 2021

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
OPERACIONS CONTINUADES:			
Import net de la xifra de negocis-	14.1	25.270.295	25.573.425
Vendes		18.288.722	18.345.567
Prestació de serveis		6.981.573	7.227.858
Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat		0	0
Aprovisionaments-	14.2	-11.489.613	-11.931.817
Consum d'aigua		-5.057.816	-4.709.775
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles		-2.387.254	-2.586.257
Treballs realitzats per altres empreses		-4.044.543	-4.635.785
Altres ingressos d'explotació		160.325	159.903
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		130.306	135.981
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		30.019	23.922
Despeses de personal-	14.3	-7.578.505	-7.360.926
Sous, salaris i assimilats		-5.619.892	-5.484.844
Càrregues socials		-1.958.613	-1.876.082
Altres despeses d'explotació-	14.4	-3.047.095	-3.141.516
Serveis exteriors		-2.361.053	-2.512.269
Tributs		-326.696	-317.605
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	8.4	-355.704	-304.962
Altres despeses de gestió corrent		-3.642	-6.680
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-2.081.069	-1.991.618
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	9.g	514.886	514.886
Resultat per al·lenacions de l'immobilitzat		0	-48.300
Resultat d'explotació		1.749.224	1.774.037
Ingressos financers-		1.339	1.316
Amb tercers		1.339	1.316
Despeses financeres-		-144.400	-160.201
Per deutes amb tercers		-144.400	-160.201
Variació de les provisions d'inversions financeres		0	0
De valors mobiliaris a llarg termini		0	0
Resultat financer		-143.061	-158.885
Resultat abans d'impostos		1.606.163	1.615.152
Impostos sobre beneficis	13.2	-401.922	-400.884
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades	3	1.204.241	1.214.268
Resultat de l'exercici		1.204.241	1.214.268

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys al 31 de desembre de 2022.



Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A.
ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU DELS EXERCICIS 2022 I 2021

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I):		1.874.120	2.430.010
Resultat de l'exercici abans d'impostos	13.2	1.606.163	1.615.152
Ajustos al resultat-		1.709.244	1.635.617
Amortització de l'immobilitzat		2.081.069	1.991.618
Variació de provisions		0	0
Imputació de subvencions	5	-514.886	-514.886
Ingressos financers		-1.339	-1.316
Despeses financeres		144.400	160.201
Variació de valor raonable en instruments financers		0	0
Canvis en el capital corrent-		-1.003.230	-286.496
Existències		0	0
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		-1.078.117	-94.989
Altres actius corrents		27.153	-3.784
Creditors i altres comptes a pagar		17.283	-218.175
Altres actius i passius no corrents		30.451	30.452
Altres fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació		-438.057	-534.263
Pagaments d'interessos		-144.400	-160.201
Cobraments d'interessos		1.339	1.316
Cobraments (pagaments) per impostos sobre beneficis		-294.996	-375.378
Variació de valor raonable en instruments financers		0	0
FLUXES D' EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D' INVERSIÓ (II)		-1.751.772	-1.004.283
Pagaments per inversions		-1.751.772	-1.004.283
Inmobilitzat material		-144.063	-592.158
Inmobilitzat intangible		-1.594.659	-399.865
Altres actius financers		-13.050	-12.260
FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)		-718.184	-2.912.435
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		496.084	-1.950.203
Emissió de deutes amb entitats de crèdit i altres passius financers		1.761.677	0
Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit i altres deutes a llarg termini		-1.295.467	-2.002.301
Altres passius financers		29.874	52.098
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		-1.214.268	-962.232
Dividends		-1.214.268	-962.232
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L' EFFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)		-595.836	-1.486.708
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		774.631	2.261.339
Efectiu o equivalents al final de l' exercici		178.795	774.631

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del estat de fluxes d'efectiu corresponent a l'exercici 2022.



MEMÒRIA

EXERCICI 2022



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

Memòria Corresponent a l'Exercici Anual acabat
el 31 de desembre de 2022

1. Activitat de l'Empresa

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

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

L'activitat principal d'EMATSA, des de la seva constitució, ha estat la descrita en l'objecte social, operant en l'actualitat, en tots o en algun dels seus aspectes, als municipis de Tarragona, la Canonja, els Pallaresos, La Pobla de Mafumet, la Secuita, el Catllar, Renau i el Milà. El servei d'aigua potable es portarà a Tarragona, la Canonja, els Pallaresos i el Catllar fins l'any 2033. A la Secuita, es portarà la depuració fins l'any 2026. També es gestionen les EDARs de Renau i la del Milà amb un acord renovable per un any sense data de finalització, la d'Altafulla situada al barri de Brises del Mar, i l'estació de bombament d'aquest municipi, amb un acord de pròrroga de contracte que va finalitzar el dia 31/12/2022, fins que es pugui formalitzar un de nou per procediment obert.

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

La Societat està participada en un 49% per Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A., que al seu torn, està participada de manera directa 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 consolidats, en base a l'article 7.1.b) i al compliment de l'article 9 del Reial decret 1159/2010 que aprova les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats, en ser al seu torn Agbar, S.L.U. dependent de Veolia Environnement S.A., amb domicili social a Rue La Boétie 21, París (75008) França.

Veolia Environnement S.A. és la societat dominant del grup internacional Veolia Environnement que formula comptes anuals consolidats i que es regeix per la legislació francesa. Els estats financers consolidats del Grup Veolia Environnement de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022, seran formulats en temps i forma i dipositats, juntament amb el corresponent informe d'auditoria, en el Registre corresponent en els terminis establerts legalment. Una còpia d'aquests comptes anuals consolidats, juntament amb la seva traducció a l'espanyol (de les parts que procedeixin), seran dipositades en el Registre Mercantil de Madrid conforme al que disposa l'article 43 del Codi de Comerç.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. *Imatge fidel*

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el R.D. 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, per la seva modificació pel Real Decreto 602/2016 de 2 de desembre, així com la resta de



legislació mercantil vigent, i les normes vigents d'adaptació del Pla General de concessionàries d'infraestructures públiques, segons l'ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre de 2010, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Societat i dels fluxos d'efectiu haguts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulats pels Administradors de la Societat, seran sotmesos a l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Per la seva part, els comptes anuals de l'exercici 2021 foren aprovats per la Junta General d'Accionistes celebrada el dia 23 de juny de 2022. Les xifres incloses en els comptes anuals estan expressades en euros.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

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

2.3. Empresa en funcionament

A 31 de desembre de 2022, la Societat té un fons de maniobra negatiu per import de 1.393 milers d'euros (286 milers d'euros negatius el 31 de desembre de 2021). En conseqüència, els Administradors de la Societat han preparat els comptes anuals atenent al principi d'empresa en funcionament.

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

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

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

Malgrat que aquests judicis i estimacions es realitzaren en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats a 31 de desembre de 2022, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin donar-se en el futur, obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, el que es realitzaria, en el seu cas, de forma prospectiva.

2.5. Agrupació de partides

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



2.6. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, addicionalment a les xifres de 2022, les corresponents a l'exercici anterior. En la memòria, també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable estableix, específicament, que no és necessari.

3. Distribució de resultats i dividends

La proposta dels Administradors, pel que fa referència a la distribució del benefici net de l'exercici 2022 d'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A., i que s'espera que s'aprovi per la Junta General d'Accionistes, és la següent:

	Euros
A dividends	1.204.241
A Reserves	0
A Reserves de Capitalització	0
Benefici net de l'exercici	1.204.241

4. Normes de registre i valoració

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

4.1 Immobilitzat Intangible

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

- Les concessions administratives: S'amortitzen linealment en funció del període de duració de les mateixes o en el període de vigència del contracte associat, si és menor.
- Aplicacions informàtiques: La Societat registra, en aquest compte, els costos incorreguts en l'adquisició i desenvolupament de programes d'ordinador, inclosos els costos de desenvolupament de les pàgines web. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza aplicant el mètode lineal durant un període de 3 anys.
- Drets sobre actius cedits per ús: Es comptabilitzen segons valoracions realitzades per tècnics independents i s'amortitzen en la vida útil de la concessió i en el mateix termini que la subvenció rebuda, per fer front al cost d'aquests.
- Al tancament de cada exercici, sempre que hi hagi indicis de pèrdua de valor, la Societat procedeix a estimar, mitjançant el denominat "test de deteriorament", la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable d'aquests actius a un import inferior al del seu valor en llibres.



Acords de concessió

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

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

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

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

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

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

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

4.2 Immobilitzat material

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

Els costos salarials directes del personal propi, així com els costos associats emprats en el projecte, instal·lació i posada en marxa dels elements de l'immobilitzat material (consums de materials de magatzem i altres despeses externes aplicables), es capitalitzen com major cost dels corresponents béns. Les despeses de conservació i manteniment dels diferents elements que componen l'immobilitzat material, es registren al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren. Els imports invertits en millores que contribueixen a augmentar la capacitat o eficiència, o bé a allargar la vida útil dels esmentats béns, es registren com a major cost dels mateixos.

Si es dona el cas, per a aquells immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, els costos capitalitzats inclouen les despeses financeres que s'hagin meritat abans de la posada en funcionament del bé i que hagin estat girades pel proveïdor, o que corresponguin a préstecs o altre tipus de finançament aliè, específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició o fabricació del mateix.



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

Tipus d'actiu	Anys de vida útil
Construccions	16 a 50
Instal·lacions tècniques i maquinària	10 a 25
Utilitatge, mobiliari i altres instal·lacions	4 a 10
Equips informàtics	4
Altres immobilitzat material	5 a 10

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

4.3 Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials

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

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

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

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

4.4 Arrendaments

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

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

4.5 Instruments financers

4.5.1 Actius financers



Els actius financers es classifiquen en les categories següents:

- a) Préstecs i partides a cobrar: Actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats, i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu.
- b) Inversions mantingudes fins al venciment: Valors representatius de deute, amb data de venciment fixada i cobraments de quantia determinable, que es negocien en un mercat actiu i sobre els quals la Societat manifesta la seva intenció i capacitat per a conservar-los, en el seu poder, fins a la data del seu venciment.
- c) Actius financers mantinguts per negociar: Són aquells adquirits amb l'objectiu d'alienar-los a curt termini o aquells que formen part d'una cartera, de la qual hi ha evidències d'actuacions recents amb aquest objectiu. Aquesta categoria inclou també els derivats financers que no siguin contractes de garanties financeres (per exemple, avals), ni hagin estat designats com a instruments de cobertura.
- d) Altres actius financers, a valor raonable, amb canvis en el compte de pèrdues i guanys: S'inclouen en aquesta categoria els actius financers que així designa l'empresa en el moment del reconeixement inicial, pel fet que aquesta designació elimina o redueix de manera significativa asimetries comptables, o també quan aquests actius formen un grup, el rendiment del qual és avaluat per part de la Direcció de la Societat, sobre la base del seu valor raonable i d'acord amb una estratègia establerta i documentada.
- e) Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, associades i multigrup: Es consideren empreses del grup, aquelles vinculades amb la Societat per una relació de control, i empreses associades, aquelles sobre les quals la Societat exerceix una influència significativa. Addicionalment, dins la categoria de multigrup, s'inclouen aquelles societats sobre les quals, en virtut d'un acord, s'exerceix un control conjunt amb un o més socis. Es consideren dins d'aquesta descripció l'Ajuntament de Tarragona, així com les Societats dependents del Grup Suez.
- f) Actius financers disponibles per a la venda: S'hi inclouen els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no hagin estat classificats en cap de les categories anteriors.

Ematsa posseeix préstecs i partides a cobrar.

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

Les fiances, així com els dipòsits lliurats o rebuts, no han estat actualitzats financerament, donada la dificultat d'estimar el termini de recuperació o devolució d'aquestes. S'han registrat per l'import lliurat, que no difereix significativament del valor raonable.

Els préstecs, partides a cobrar i inversions mantingudes fins al venciment es valoren pel seu cost amortitzat.

Almenys, al tancament de l'exercici, la Societat realitza un test de deteriorament per als actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres.

Quan es produeix, el registre d'aquest deteriorament es comptabilitza en el compte de pèrdues i guanys.

La Societat dóna de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

4.5.2 Passius financers

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

Els dèbits i partides a pagar es valoren, inicialment, al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els instruments financers derivats de passiu es valoren al seu valor raonable, seguint els mateixos criteris que els corresponents als actius financers mantinguts per negociar, descrits en l'apartat anterior. La Societat dóna de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

4.6 Impostos sobre beneficis

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

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

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

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

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



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

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

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

4.7 Ingressos i despeses

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

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

Contractes de construcció: Obres en curs

Quan el resultat d'un contracte en curs es pot estimar raonablement, els ingressos del mateix es reconeixen segons el seu grau d'avançament al tancament de l'exercici, això és: en funció de la proporció que representen els costos meritats pel treball realitzat fins a la data, sobre els costos totals estimats fins la seva finalització.

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

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

Subministraments pendents de facturació

La Societat registra com a venda d'aigua els subministraments realment efectuats, incloent l'import d'aigua subministrada que, a 31 de desembre, està pendent de facturació, perquè el període habitual de lectura de comptadors no coincideix amb el tancament de l'exercici. Es fa igual amb d'altres ingressos associats a l'explotació, també pendents de facturar. Aquesta estimació del total d'ingressos pendents de facturar de venda d'aigua, depuració, clavegueram, laboratori i altres és de 2.365.317 euros a 31 de desembre de 2022 (1.828.625 euros a 31 de desembre de 2021), i està registrada en l'epígraf "Deutors - Clients per vendes i prestacions de serveis" de l'actiu del balanç de situació adjunt.



4.8 Provisions i contingències

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

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

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

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

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

4.9 Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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

4.10 Subvencions, donacions i llegats

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

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



4.11 Negocis conjunts

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

4.12 Transaccions amb vinculades

A efectes de presentació dels comptes anuals, es consideren empresa del Grup l'Ajuntament de Tarragona i com a parts vinculades, les entitats dependents del mateix, i les societats dependents de Suez Spain, S.L. (abans Suez Environnement España, S.L.). La Societat realitza totes les seves operacions amb vinculades a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben adequadament suportats, per la qual cosa, els Administradors de la Societat consideren que no existeixen riscos significatius, en aquest aspecte, dels que es puguin derivar passius de consideració en el futur.

4.13 Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la legislació vigent, la Societat està obligada al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa en l'exercici en què s'adopta la decisió de l'acomiadament. Les indemnitzacions per als exercicis 2022 i 2021 han estat de 0 euros i 108 euros, respectivament.

4.14 Classificació entre corrent i no corrent

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

5. Immobilitzat intangible

El detall i els moviments de les distintes partides que componen l'immobilitzat intangible al 31 de desembre de 2022 i 2021 són els següents:



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

Exercici 2021:	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Retirades o reduccions	Traspassos	Saldo Final
Concessions administratives	61.180	0	0	0	61.180
Acords de concessió	25.742.344	551.474	-362.532	1.657.113	27.588.399
Aplicacions informàtiques	71.723	15.762	0	15.256	102.741
Drets sobre actius cedits per ús	16.853.805	0	0	0	16.853.805
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	1.691.812	178.013	0	-1.672.369	197.456
Total cost	44.420.864	745.249	-362.532	0	44.803.581
Concessions administratives	-43.146	-3.481	0	0	-46.627
Acords de concessió	-14.514.392	-1.296.499	314.915	0	-15.495.976
Aplicacions informàtiques	-71.472	-5.532	0	0	-77.004
Drets sobre actius cedits per ús	-10.589.361	-514.886	0	0	-11.104.247
Total amortitzacions acumulades	-25.218.371	-1.820.398	314.915	0	-26.723.854
Concessions administratives	18.034	-3.481	0	0	14.553
Acords de concessió	11.227.952	-745.025	-47.617	1.657.113	12.092.423
Aplicacions informàtiques	251	10.230	0	15.256	25.737
Drets sobre actius cedits per ús	6.264.444	-514.886	0	0	5.749.558
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	1.691.812	178.013	0	-1.672.369	197.456
Total cost net	19.202.493	-1.075.149	-47.617	0	18.079.727

- **Concessions administratives:**

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



- **Acords de concessió:**

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

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

Al termini del període de concessió, la Societat té l'obligació de lliurar al cedent tots els actius que componen la partida d'"acords concessionaris". Es tracta de tots aquells elements de naturalesa material que, degut a que estan lligats de manera indissoluble a la prestació dels serveis d'aigua i clavegueram, no podrien romandre en possessió d'Ematsa, si aquesta deixés de gestionar la concessió dels esmentats serveis. Les inversions de l'exercici 2022 van correspondre, en la seva majoria, a actius relacionats amb la xarxa d'aigua, principalment canonades, igual que en 2021.

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

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

- **Bestretes per a immobilitzacions intangibles:**

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

- **Altra informació:**

La quantia dels béns totalment amortitzats corresponent a aplicacions informàtiques i conduccions i instal·lacions hidràuliques, ascendeix, a 31 de desembre de 2022, a 5.268.651 euros, essent 4.749.150 euros a 31 de desembre de 2021.

El pla d'inversions total incloent intangible i material previst per l'exercici 2022, segons l'últim pressupost realitzat per la Societat, ascendeix a 3.049 milers d'euros (3.062 milers d'euros per a l'exercici 2022, dels quals se n'han executat 1.646 milers d'euros).

6. Immobilitzat material

El detall i moviments de les partides de l'immobilitzat material al 31 de desembre de 2022 i 2021, són els següents:



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



Exercici 2021:	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Retirades o reduccions	Traspassos	Saldo Final
Cost					
Terrenys i construccions	115.995	0	0	0	115.995
Instal·lacions tècniques i maquinària	244.203	0	0	0	244.203
Utiltatge, mobiliari i altres instal·lacions	1.432.075	341.451	-41.385	42.645	1.774.786
Equips informàtics	119.801	23.487	0	36.905	180.193
Altres immobilitzats	292.430	0	0	0	292.430
Immobilitzat material en curs	94.547	211.457	0	-79.550	226.454
Total cost	2.299.051	576.395	-41.385	0	2.834.061
Amortització acumulada					
Terrenys i construccions	-	0	0	0	-
Instal·lacions tècniques i maquinària	-165.358	-9.218	0	0	-174.576
Utiltatge, mobiliari i altres instal·lacions	-1.204.563	-114.971	40.703	0	-1.278.831
Equips informàtics	-62.633	-31.775	0	0	-94.408
Altres immobilitzats	-258.304	-15.256	0	0	-273.560
Total amortitzacions acumulades	-1.690.857	-171.220	40.703	0	-1.821.375
Cost net					
Terrenys i construccions	115.995	0	0	0	115.995
Instal·lacions tècniques i maquinària	78.845	-9.218	0	0	69.627
Utiltatge, mobiliari i altres instal·lacions	227.510	226.480	-682	42.645	495.953
Equips informàtics	57.169	-8.288	0	36.905	85.786
Altres immobilitzats	34.127	-15.256	0	0	18.871
Immobilitzat material en curs	94.547	211.457	0	-79.550	226.454
Total cost net	608.193	405.175	-682	0	1.012.686

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

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

La Societat posseeix terrenys, el valor de cost dels quals són 300.634 euros i 115.995 euros, al tancament dels exercicis 2022 i 2021, respectivament.

Al tancament de l'exercici 2022, la Societat tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que seguien en ús per import d' 1.502.462 euros (1.361.123 euros, a tancament de l'exercici 2021).



7. Arrendaments

7.1 Arrendatari

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

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

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

La despesa total en tot tipus d'arrendaments, en 2022, ha estat de 252.898 euros (222.809 euros en 2021).

En l'exercici 2021, teníem el següent quadre de quotes d'arrendament mínimes:

(Euros)	2021
Fins un any	173.947
Entre un i cinc anys	220.367
Més de cinc anys	0
Total	394.314

8. Actius financers (llarg i curt termini)

8.1 Inversions financeres a llarg termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a llarg termini" al tancament de l'exercici 2022 és el següent:

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



I en l'exercici 2021:

Categories	Euros		
	Instruments Financers a Llarg termini		
	Crèdits	Altres	Total
Crèdits al personal	15.201	-	15.201
Altres actius financers (dipòsits i fiances)	-	437.661	437.661
Total	15.201	437.661	452.862

Els dipòsits són, en la seva major part, els realitzats en l'Institut Català del Sòl, els quals tenen l'import de 434.166 euros (425.344 euros en 2021), i corresponen al 90% de les fiances rebudes pels clients que estan donats d'alta. L'import restant correspon a altres fiances i dipòsits lliurats per la Societat a Organismes Públics i empreses de subministraments.

El detall per venciments dels crèdits al personal és el següent: 12.526 euros amb venciment l'any 2024 i 4.641 el 2025.

8.2 Inversions financeres a curt termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a curt termini" al tancament de l'exercici 2022 és de 1.360 euros (599 euros en 2021), que correspon a fiances i dipòsits lliurats a curt termini. Es tracta bàsicament d'una retenció de garantia al Consell Comarcal del Baix Ebre, de dues fiances amb l'Ajuntament dels Pallaresos i una amb el d'Alcover.

8.3 Unió temporal d'empreses

Ematsa ha participat durant 2022 en dues unions temporals d'empreses, la primera de les quals és l'UTE Acsa-Ematsa (Via Pública), les dades principals de la qual detallem a continuació:

Societat	Domicili	Activitat
UTE Acsa-Ematsa (Via Pública)	Muntanyeta de Sant Pere i Sant Pau s/n-43007- TARRAGONA	Manteniment via pública

A 31/12/2022, aquesta UTE havia estat liquidada i llurs aportacions inicials i romanents lliurats als socis. De manera que, en el balanç d'Ematsa, no hi figura cap actiu ni passiu derivat de la integració d'aquesta UTE. Tanmateix, en el compte de pèrdues i guanys s'hi sumen despeses per import de 732 euros i ingressos per 269 euros, el 50% dels meritats per la UTE en 2022.

En l'exercici 2021, en vàrem presentar les següents dades:

Denominació	% Participació Directa	Capital	Resultat		Euros		
			Explotació	Net	Total Patrimoni	Total Actiu	Total Import Net de la Xifra de Negoci
UTE Acsa-Ematsa (Via Pública)	50%	6.000	13.162	13.053	19.053	32.515	175.882



Aquesta UTE va cessar llurs activitats productives el dia 28/02/2021, donat que va finalitzar el contracte signat amb l'Ajuntament de Tarragona per al manteniment de la via pública. El dia següent, aquests treballs va passar a desenvolupar-los l'UTE Acsa-Ematsa Manteniment de la Via Pública de Tarragona, que s'havia constituït el dia 19/11/2020, també participada al 50% pels mateixos socis que l'anterior esmentada.

Aquestes són les dades principals de la nova UTE en que participa Ematsa:

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

En l'exercici 2022, tenim les següents dades econòmiques:

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

I en l'exercici 2021:

		Euros					
Denominació	% Participació Directa	Capital	Resultat		Total Patrimoni	Total Actiu	Total Import Net de la Xifra de Negoci
			Explotació	Net			
UTE Acsa-Ematsa (Via Pública)	50%	3.000	32.346	32.346	35.346	377.516	636.180

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

8.4 Deutors comercials i altres comptes a cobrar

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

(Euros)	2022	2021
Client per vendes i prestacions de serveis	2.997.576	2.839.451
Client, empreses del grup i associades (Nota 15)	2.421.335	1.731.152
Personal	17.639	17.288
Actius per impost corrent	0	0
Altres crèdits amb les Administracions Públiques (Nota 13.1)	802.455	572.997
Total	6.239.005	5.160.888



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

Correccions valoratives

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

(Euros)	2022	2021
Saldo inicial	(472.195)	(415.516)
Dotacions netes	31.709	(56.679)
Provisions aplicades a la seva finalitat	259.311	-
Saldo final	(181.175)	(472.195)

En l'epígraf Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials del compte de Pèrdues i Guanys, s'hi inclou també una partida anomenada "fons social", destinada a la condonació dels deutes (en forma de rebuts d'aigua i clavegueram) de les famílies en una situació econòmica de necessitat. Aquests casos són comunicats, individualment, pel departament de Serveis Socials dels Ajuntaments de Tarragona. la Canonja, el Catllar i els Pallaresos. L'import total aplicat en 2022, per aquest concepte, és de 150.000 euros (150.000 euros en 2021).

9. Patrimoni Net i Fons Propis

a) Capital subscrit

Al 31 de desembre de 2022, el capital social és de 360.600 euros, íntegrament subscrit i desemborsat, i està dividit en 6.000 accions ordinàries, al portador, del nº 1 al nº 6.000, de valor nominal 60,1 euros cadascuna. L'Ajuntament de Tarragona posseeix el 51% de les accions, i Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A., el 49% restant.

b) Reserva legal

D'acord amb el text refós de la Llei de Societats Anònimes, cal destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal, fins que aquesta arribi, al menys, al 20% del capital social. Només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues, i sempre que no existeixin altres reserves disponibles per a aquesta finalitat. A tancament dels exercicis 2022 i 2021, aquesta reserva es troba totalment constituïda.

c) Reserves estatutàries

Aquestes reserves són fruit de l'article 36 dels antics Estatuts de la Societat, vigents fins a l'exercici de 2001. D'acord amb l'esmentat article, del benefici de l'exercici, es destinava a la creació de les reserves voluntàries, un import equivalent al 5% dels recursos propis de la



Societat, els que corresponen a la suma de capital més les reserves legal i estatutària. Actualment, en els estatuts vigents en l'exercici 2022, no n'hi ha res preestablert.

d) Reserves voluntàries

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

e) Altres reserves

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

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

f) Reserves de Capitalització

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

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

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

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



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

Amb la finalitat de complir amb els requisits exigits per la llei esmentada, aquestes reserves estan registrades en un capítol independent en el balanç de 2022.

g) Subvencions

La informació sobre les subvencions rebudes per la Societat, les quals formen part del Patrimoni Net, així com dels resultats imputats al compte de pèrdues i guanys procedents de les mateixes, en aquest exercici 2022, és la següent:

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

I en l'exercici 2021:

Organisme	Àmbit	Euros				
		Saldo inicial	Traspàs Subvenció a Resultats	Reversió impost diferit	Reclassificació per efecte impositiu	Saldo final
Ajuntament de Tarragona	Administració local	4.698.338	(514.886)	128.722	-	4.312.174

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

Al tancament de l'exercici 2022 i 2021, la Societat havia complert amb tots els requisits necessaris per a la percepció i el gaudi de les subvencions detallades anteriorment.

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

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

Exercici 2022 1.214.268 euros

Exercici 2021 962.232 "



Exercici 2020	1.440.025	"
Exercici 2019	1.519.602	"
Exercici 2018	1.499.955	"

10. Compromisos adquirits i altres garanties

A 31 de desembre de 2022, la Societat té prestats avals a tercers davant entitats financeres que ascendeixen a 308.090 euros (372.577 euros a 31 de desembre de 2021). La Direcció de la Societat estima que els passius no previstos, que eventualment poguessin originar-se pels avals prestats, no serien significatius. Aquests avals, que han estat prestats davant diversos Organismes Públics, corresponen bàsicament a garanties de licitació de concursos, de concessions i d'obres.

11. Deutes (llarg i curt termini)

11.1 Passius financers a llarg termini

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

(Euros)	2022	2021
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	6.240.506	7.305.597
Altres passius financers	2.561.032	2.531.158
Total	8.801.538	9.836.755

El detall dels deutes (préstecs) amb entitats de crèdit a llarg termini 2022, a 31 de desembre, és com segueix:

Entitat	Tipus	Data darrer venciment	Euros	
			Part a ll/t del disposat a 31.12.22	Part a ll/t del disposat a 31.12.21
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Euribor 1 mes + 0,225%	22/11/2025	291.126	443.018
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Fixe: 0,85%	18/11/2026	341.859	453.891
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Euribor 3 mesos + 1,95%	24/12/2026	750.000	1.000.000
Caixabank, S.A.	Euribor 3 mesos + 0,60%	12/06/2033	0	0
Unicaja (Banco de Castilla La Mancha, S.A.)	Fixe: 2,14%	04/04/2033	3.149.188	3.450.355
Targobank, S.A.	Fixe: 1,38%	19/10/2030	1.708.333	1.958.333
Total			6.240.506	7.305.597

El detall per venciments de les partides que formen part de l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" durant l'exercici 2022, és el següent:

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



I en l'exercici 2021:

	Euros					
	2023	2024	2025	2026	2027 i següents	Total
Deutes amb entitats de crèdit	1.065.091	1.072.459	1.067.692	936.322	3.164.033	7.305.597

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

- Fiances i dipòsits rebuts dels abonats a llarg termini i dipositats en l'Institut Català del Sòl per import de 434.166 euros (425.344 euros en 2021). Podeu veure la nota 8.1, on hi tenim reconegut l'actiu no corrent corresponent a aquesta operació. El 10% d'aquestes fiances que la Societat cobra però no diposita, queden registrades dins l'epígraf de fiances a curt termini.
- Part a llarg termini d'altres fiances rebudes dels clients en el moment de la contractació, per un import de 2.126.866 euros (2.105.814 euros en 2021).

11.2 Passius financers a curt termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" al tancament de l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Categories	Data darrer venciment	Euros		
		Límit	Disposat a 31.12.22	Disposat a 31.12.21
Préstecs, part a curt termini	-	-	1.172.106	1.303.612
Pòlissa de crèdit Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	18/12/2023	750.000	412.259	36
Pòlissa de crèdit Banc Sabadell	28/01/2022	0	0	0
Pòlissa de crèdit Banc Caixabank	29/11/2023	1.750.000	1.392.217	561.602
Pòlissa de crèdit Caixa dels Enginyers	12/01/2024	500.000	418.757	0
Línia de crèdit per a finançaments Targobank	31/10/2023	1.500.000	0	0
Total		4.500.000	3.395.339	1.865.250

Els préstecs a curt termini corresponen a la part a liquidar, durant l'exercici 2022, dels deutes amb entitats de crèdit.

Els saldos mantinguts en "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" han meritat, durant l'exercici 2022, interessos que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. L'import provisionat, a 31 de desembre de 2022, en concepte d'interessos meritats pendents de pagament, inclosos en els comptes anuals, en concepte de "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", és de 7.315 euros (8.527 euros en l'exercici 2021).

Pel que fa als préstecs concedits a llarg termini, en 2022, han meritat un interès de 136.400 euros, 155.561 euros en 2021.



El dia 18/12/2021, es va signar una pòlissa amb BBVA, amb un límit de disposició de 500.000 d'euros que va estar vigent fins el proppassat dia 18/12/2022. Aquest mateix dia, va entrar en vigor un nou contracte, amb un límit de 750.000 euros, amb el mateix tipus d'interès pel disposat i la mateixa comissió de disponibilitat que el vigent fins aleshores. La comissió d'obertura va ser del 0,10%. Aquestes pòlisses van meritjar, durant l'exercici 2022, interessos referenciats a l'Euribor a 3 mesos, més un diferencial de mercat de 49 punts bàsics, que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. També ha meritat, fins l'esmentat dia, una comissió del 0,10% anual per l'import no disposat durant el període. El cost total d'aquests conceptes, ha estat de 1.817 euros per a 2022 (3.059 euros el 2021).

El dia 28/01/2021, Ematsa i Banc Sabadell varen signar un contracte de pòlissa de crèdit, amb un any de vigència, i amb un límit de disposició d'1.000.000 euros, que implicava una comissió d'obertura del 0,10%. Acabat el contracte, no s'ha renovat en 2022. Aquesta pòlissa hauria meritat, d'haver estat disposada durant l'exercici 2022, interessos referenciats a l'Euribor a 12 mesos, més un diferencial de mercat de 65 punts bàsics, i una comissió del 0% anual per l'import no disposat durant el període, que es registrarien amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. El cost total de tots els conceptes ha estat de 0 euros per a 2022 (1.143 euros el 2021).

El dia 29/11/2022, Ematsa i Caixabank varen signar un contracte de pòlissa de crèdit, amb un any de vigència, i amb un límit de disposició d' 1.750.000 d'euros, que implicava una comissió d'obertura del 0%. Aquesta pòlissa ha meritat, durant l'exercici 2022, interessos referenciats a l'Euribor a 1 mes, més un diferencial de mercat de 49 punts bàsics, i una comissió del 0,10% anual per l'import no disposat durant el període, que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt.

Aquest contracte succeeix l'anterior, signat el dia 02/12/2021 per 2.000.000 euros i amb les mateixes condicions que l'actual. El cost total de tots els conceptes ha estat de 5.533 euros per a 2022 (346 euros en 2021).

El proppassat dia 12/01/2023, Ematsa i Caixa dels Enginyers varen signar un contracte de pòlissa de crèdit, amb un any de vigència, i amb un límit de disposició de 500.000 euros, que implicava una comissió d'obertura del 0,07%, interessos referenciats a l'Euribor a 3 mesos, més un diferencial de mercat de 45 punts bàsics, i una comissió del 0,08% anual per l'import no disposat.

Aquest contracte succeeix un d'anterior, signat el dia 11/01/2022, amb les mateixes condicions. Aquesta pòlissa ha meritat, durant l'exercici 2022, unes despeses financeres que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. El cost total de tots els conceptes ha estat de 650 euros per a 2022 (0 euros en 2021).

El dia 14/01/2019, Ematsa i Targobank varen signar un contracte de pòlissa mercantil de crèdit per a finançaments amb un límit d' 1.500.000 euros, que ha estat renovat diverses vegades, essent el seu venciment actual el dia 31/10/2023. Durant 2022, no es varen fer pagaments per aquesta via, no havent-se generat consegüentment cap despesa.

Respecte de l'UTE Acsa-Ematsa Via Pública, l'import de la despesa financera meritada integrat en Ematsa es de 0 euros, essent 55 euros en 2021.

En l'epígraf "Altres passius financers" a curt termini, amb un import total de 129.157 euros (112.428 euros en 2021), s'hi inclouen els següents conceptes:



- Fiances rebudes dels clients, a llarg termini i, com s'explica en el punt 1 d'aquest apartat, dipositades en l'Institut Català del Sòl, en un 90%, però registrant-se, dins l'epígraf de fiances a curt termini, el 10% restant d'aquestes fiances, que la Societat cobra però no diposita, per un import de 44.227 euros (45.110 euros en 2021).
- Fiances rebudes pels contractes signats amb Proc.Tec.Medi, An Connect, Technodac, Seguridad León, Frans Bonhomme, Transportes Moreno, Soffitto, Técnicas Innovación y Software entre d'altres, sumant un total de 84.930 euros (67.318 euros en 2021).

12. Creditors comercials i altres comptes a pagar

La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2022 i 2021 és la següent:

(Euros)	2022	2021
Proveïdors	1.561.222	1.737.089
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 15)	1.447.438	1.224.237
Creditors diversos	0	0
Personal (remuneracions pendents de pagament)	237.128	231.061
Passius per impost corrent (Nota 13.1)	82.543	8.092
Altres deutes amb les Administracions Públiques (Nota 13.1)	1.035.883	1.146.452
Total	4.364.214	4.346.93

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

13. Administracions Públiques i situació fiscal

13.1 Saldos corrents amb les Administracions Públiques

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

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

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

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



La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2021 és la següent:

	Deutor	Creditor
Actius i Passius per impost corrent (nota 13.2)	0	8.092
Altres crèdits i deutes amb Administracions Públiques	572.997	1.146.452
Total	572.997	1.154.544

La composició dels "Altres crèdits i deutes amb les Administracions Públiques", al 31 de desembre de 2021, és la següent:

	Deutor	Creditor
IVA	345.465	0
IRPF i altres retencions	0	137.670
Seguretat Social	0	153.831
Hisenda Públ. per div. conceptes: Integr. d'UTE's	1.975	7.011
Crèdits diversos amb Entitats i Administracions Públiques	225.557	847.940
Total	572.997	1.146.452

13.2 Conciliació entre resultat comptable i base imposable fiscal

Les Societats tenen obligació de presentar anualment una declaració a efectes de l'Impost sobre Societats. Els beneficis, determinats conforme a la legislació fiscal, estan subjectes a un gravamen del 25% sobre la base imposable, a l'exercici 2022.

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

La conciliació del resultat comptable de l'exercici 2022 i 2021, amb la base imposable de l'Impost sobre Societats és com segueix:

	2022	2021
Resultat comptable de l'exercici, abans d'impostos	1.606.163	1.615.152
Diferències permanents (augmentos)	1.382	1.539
Diferències permanents (disminucions)	0	0
Diferències temporàries (disminucions)	-101.384	-101.384
Base comptable de l'Impost	1.506.161	1.515.307
Reducció de la base imposable, art. 25 LIS	0	0
Base imposable fiscal	1.506.161	1.515.307
Quota íntegra al 25%	376.540	378.827
Deducció per creació d'ocupació per a treballadors amb discapacitat	0	-3.326
Deducció D.A. 37a.1 LIS, per reversió de mesures temporals	-5.069	-5.069
Quota líquida	371.471	370.432
Retencions i pagaments a compte realitzats	-288.928	-362.340
Impost sobre Societats a compensar / pagar	82.543	8.092

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

Adicionalment, a Espanya es va aprovar una reforma fiscal, durant l'exercici 2015 que va incloure, entre d'altres mesures, la reducció del tipus de gravamen del 30% al 28%, a partir de l'1 de gener de 2015, i del 28% al 25%, a partir de gener de 2016. En conseqüència, i segons la normativa comptable vigent, s'han actualitzat tots els impostos diferits atenent als nous tipus impositius.

La despesa per Impost sobre Societats es calcula, al 31 de desembre de 2022 i 2021, com segueix:

(Euros)	2022	2021
Base fiscal de l'impost	1.506.161	1.515.307
Base comptable per 25%	376.540	378.828
Deduccions	-5.069	-8.395
Actius per impost diferit	30.451	30.451
Despesa per impost de societats	401.922	400.884

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

13.3 Impostos reconeguts en el Passiu no corrent:

El detall de l'epígraf "Passius per impost diferit" a 31 de desembre de 2022, s'explica en el quadre següent, on apareix vinculat amb la subvenció que dona lloc al mateix, i que està inclosa en el patrimoni net:

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

I en la mateixa data en l'exercici 2021:

	Euros			
	Saldo inicial	Disminucions	Reclassificacions	Saldo final
Per impost diferit:				
Subvenció bruta	6.264.444	-514.886	-	5.749.558
Total impost diferit que figura en el passiu no corrent	-1.566.106	128.722	-	-1.437.384
Total imports que figuren en el patrimoni net	4.698.338	-386.164	-	4.312.174

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

14. Ingressos i Despeses

14.1 Import net de la xifra de negocis

La distribució de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2022 i 2021 és la següent:

(Euros)	2022	2021
Venda d'aigua	15.659.115	15.367.400
Prestacions de serveis	6.981.573	7.227.858
Ingressos per treballs i drets d'escomesa	2.629.607	2.978.167
Total	25.270.295	25.573.425

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

14.2 Aprovisionaments

El detall, per conceptes, de l'epígraf "Aprovisionaments" dels comptes de pèrdues i guanys adjunts dels exercicis 2022 i 2021 és el següent:

(Euros)	2022	2021
Consum d'aigua	5.057.816	4.709.775
Consum d'altres aprovisionaments	2.387.254	2.586.257
Treballs realitzats per altres empreses	4.044.543	4.635.785
Total	11.489.613	11.931.817

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

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



14.3 Despeses de Personal

Les despeses de personal a 31 de desembre 2022 i 2021 es componen dels següents conceptes:

(Euros)	2022	2021
Sous i salaris	5.619.892	5.484.844
Seguretat social a càrrec empresa	1.754.046	1.705.302
Altres despeses socials	204.567	170.780
Total	7.578.505	7.360.926

14.4 Altres despeses d'explotació

La composició del saldo de l'epígraf " Altres despeses d'explotació" dels comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2022 i 2021 adjuntes, és la següent:

(Euros)	2022	2021
Serveis exteriors	2.361.053	2.512.269
Tributs	326.696	317.605
Pèrdues, deteriorament i var. provs. ops.com.	355.704	304.962
Altres depeses de gestió corrent	3.642	6.680
Total	3.047.095	3.141.516

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

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



15. Operacions i saldos amb parts vinculades

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

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



I en l'exercici 2021:

	Euros				
	Compres	Serveis rebuts	Vendes	Serveis Prestats	Dividends
Ajuntament de Tarragona	0	11.505	2.950.051	2.114.289	490.738
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	0	775.964	0	4.460	471.494
Mina Pública d'Aigua de Terrassa, S.A.	0	0	0	335	
Synectic Tecnologías de la Información, S.A.U.	0	0	0	0	
UTE Acsa-Ematsa, Vía Pública	0	0	0	19.616	
Comaigua, S.L.	0	0	0	26.068	
Labaqua, S.A.	0	352	0	9.234	
Societat Gral Aigües de Barcelona, S.A.	0	0	0	614.963	
UTE Clavegueram Tarragona	0	471.101	0	0	
Cetaqua	0	17.129	0	0	
Aquatec Proyectos para el sector Agua, S.A.U.	0	312.228	0	0	
Logistium Servicios Logísticos, S.A.	1.041.506	0	0	0	
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.A.U.	0	37.572	0	7.234	
Aqua Development Network, S.A.	0	8.876	0	0	
Suez Aguas, Concesiones Iberia, S.L.U.	0	0	0	0	
Ielab Calidad, S.L.	0	5.073	0	0	
Interlab Laboratorios, S.L.	0	16.061	0	198	
Anaigua, cia. Aigües A. Penedès i Anoia, S.A.U.	0	0	0	15.915	
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A.	0	0	0	13.834	
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.	0	0	0	14.759	
Aigua de Rígat, S.A.	0	0	0	26.949	
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua, S.A.	0	0	0	31.002	
Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.	0	0	0	650	
Bluephage, S.L.	0	10.607	0	0	
Socade Informàtica, S.L.U.	0	0	0	0	
Aquae Security, S.A.U.	0	3.511	0	0	
Suez Treatment Solutions (Spain), S.A.U.	0	0	0	0	
Patronat municipal d'esports de Tarragona	0	0	36.814	28.436	
Institut municipal de serveis socials de Tarragona	0	0	15.924	3.021	
Empresa de serveis i promocions d'iniciatives municipals, S.A.	0	0	18.238	6.069	
Empresa municipal de transports públics de Tarragona, S.A.	0	0	4.583	1.184	
Aparcaments municipals de Tarragona, S.A.	0	0	7.031	1.782	
Empresa mixta de serveis fúnebres municipals de Tarragona, S.A.	0	0	3.184	869	
Servei municipal de l'habitatge i actuacions urbanes, S.A.	0	34.637	3.787	306	
Empresa municipal de mitjans de comunicació de Tarragona, S.A.	0	0	357	53	
Empresa municipal de desenvolupament econòmic de Tarragona, S.A.	0	0	1.673	391	
Total	1.041.506	1.704.616	3.041.642	2.941.617	962.232



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

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



I en l'exercici 2021:

	Saldo deutor	Saldo creditor
Ajuntament de Tarragona	1.492.721	116.457
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	1.360	728.224
Societat General Aigües de Barcelona, S.A.	107.588	0
UTE Acsa-Ematsa, Vía Pública	71267	139.080
Comaigua, S.L.	9.913	0
Labagua, S.A.	4653	4416
UTE Clavegueram Tarragona	0	60014
Mina Pública d'Aigües de Terrassa, S.A.	0	0
Anaigua, cia. Aigües A. Penedès i Anoia, S.A.U.	949	0
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A.	2.888	0
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.	6.085	0
Aigua de Rigat, S.A.	4.232	0
Logistium Servicios Logísticos, S.A.	0	125.953
Aqualogy Solutions, S.A.U.	144	0
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.A.U.	4.277	11.908
Interlab Laboratorios, S.L.	0	14861
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua	6.495	0
Bluephage, S.L.	0	0
Aquatec Proyectos para el sector agua, S.A.	0	3982
Aqualogy Developement Network, S.A.	0	0
IELAB Calidad, S.A.	0	0
Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.	787	0
Empresa de serveis i promocions d'iniciatives municipals, S.A.	85	0
Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.	288	19.342
Institut municipal de serveis socials de Tarragona	7.989	0
Patronat municipal d'esports de Tarragona	9.431	0
Total	1.731.152	1.224.237



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

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

Així mateix, al 31 de desembre de 2022 i 2021 no existeixen remuneracions, crèdits o bestretes concedits als Administradors de la Societat, ni tampoc plans de pensions o bé altres contractes similars subscrits per la Societat al seu favor. Les dietes i atencions estatutàries meritades pels membres propis dels socis públic i privat del citat Consell d'Administració durant els exercicis 2022 i 2021 han ascendit a 104.480 euros i 106.845 euros, respectivament. La retribució total en concepte d'Alta Direcció ascendeix a 132.695 euros en 2022, i a 135.721 euros en 2021.

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

Informació conforme a l'article 229 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital: En relació a si, en el període al que es refereixen aquests comptes anuals i fins la data de formulació dels mateixos, és a dir, entre l'1 de gener de 2022 i el 16 de març de 2023, consellers i/o persones vinculades a ells, han incorregut en conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat, es manifesta, amb base a la informació per aquells comunicada a la Societat, que ni els consellers, ni persones a ells vinculades, no han incorregut en cap situació de conflicte d'interès amb la Societat.

L'import pagat en concepte de prima de l'assegurança de responsabilitat civil dels administradors, per danys ocasionats per actes o omissions en l'exercici del càrrec, és 4.856 euros en 2022, i 4.856 euros en 2021.

17. Altra informació

17.1 Personal

El número de persones empleades al 31 de desembre de 2022 i la plantilla mitjana durant l'exercici 2022 distribuït per categories i sexe ha estat el següent:

En l'exercici 2022:

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



I en l'exercici 2021:

	Dones		Homes		Número d'empleats		Número mitjà de persones amb discapacitat empleades en l'exercici
	Mitja	31/12/2021	Mitja	31/12/2021	Mitja	31/12/2021	31/12/2021
Titulats superiors	12	12	13	13	25	25	-
Titulats grau mig	2	2	7	7	9	9	-
Comandaments intermedis	11	11	15	15	26	26	-
Oficials	12	12	35	35	47	47	-
Auxiliars i obrers	8	8	29	29	37	37	3
Total	45	45	99	99	144	144	3

El Consell d'Administració, a 31 de desembre 2022, i en la data de la signatura d'aquest document, està integrat per 9 membres, dels quals una, és una dona.

17.2 Honoraris d'auditoria

Els honoraris relatius a serveis d'auditoria de comptes de la Societat per a l'exercici 2022 ascendeixen a 9.500 euros, essent 9.500 euros en 2021. Els honoraris meritats per altres serveis ascendeixen a 0 euros (900 euros en 2021).

17.3 Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors

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

	2022	2021
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	10	13
Rati d'operacions pagades	9	13
Rati d'operacions pendents de pagament	351	20
	Import (euros)	Import (euros)
Total de pagaments realitzats	16.288.908	18.366.394
Total de pagaments pendents	17.900	30.429

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

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



18.1 Risc de crèdit

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

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

Euros	2022	2021
Inversions financeres a llarg termini	465.912	452.862
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.239.005	5.160.888
Inversions financeres a curt termini	1.360	599

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

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

18.2 Risc de mercat

El risc de mercat per a Ematsa pot venir per l'evolució dels tipus d'interès de passius, però no és un risc significatiu, donada l'estructura financera de la Societat. Actualment, el 37,5% del passiu total són deutes amb entitats de crèdit (35,7% en 2021), subjectes a tipus d'interès fixes i variables. A més, el percentatge de la despesa financera sobre el total de despeses (excepte l'Impost de Societats) és només de 0,58% (0,65% al 2021).

18.3. Risc de liquidesa

La Societat planifica i executa les seves operacions de manera que no existeixin riscos de manca de les disponibilitats líquides necessàries. A 31 de desembre de 2022, tenia encara un marge aproximat de 776.767 euros en la disposició de les seves tres pòlisses de crèdit, (2.938.362 euros en 2021), d'acord amb les dades que figuren a la Nota 11.2 de la memòria. Addicionalment, també cal considerar l'existència del contracte de línia de finançament amb Targobank per 1.500.000 euros. El detall del fons de maniobra és el següent:

Euros	2022	2021
Actius corrents	6.494.976	6.039.848
Passius corrents	7.888.710	6.325.754
Total	-1.393.734	-285.906



19. Fets posteriors

A la data de formulació d'aquests comptes anuals, no s'han produït fets significatius des del 31 de desembre de 2022 que impliquin la necessitat de modificar o ampliar la informació inclosa.



INFORME DE GESTIÓ 2022

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

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

En relació als paràmetres tècnics d'explotació, amb 8.843.674 m³ facturats, el rendiment tècnic sobre la producció i distribució d'aigua potable s'ha tancat en un 84,52%, clarament per sobre de la mitjana de Catalunya (77%). Pel que fa a l'activitat de depuració, l'eliminació de contaminants durant l'any 2022 ha estat permanentment dins dels límits establerts.

La competència tècnica i l'aptitud del personal d'Ematsa és un dels actius més valuosos de la companyia. Per això, durant l'any 2022, cada persona ha rebut una mitjana de 63,2 hores de formació. En el capítol de personal, cal destacar el baix nivell registrat pel que fa a absentisme (4,08%) i el manteniment de la sinistralitat en valors clarament per sota a la mitjana del sector, mesurada tant en termes de freqüència (17,68) com de gravetat (0,45).

Pels col·lectius més desafavorits, en risc d'exclusió i sense accés al servei, s'instal·len comptadors solidaris, complint el protocol aprovat per l'Ajuntament de Tarragona. Com es veu fent anys enrere, s'ha reservat una dotació anual pel Fons Social de 150 mil euros per tal que cap persona es vegi privada de l'aigua per motius estrictament econòmics.

Ematsa va obtenir al juny de 2021 el segell de Qualitat del servei de Formació Professional Dual en la categoria d'Excel·lència amb la col·laboració de l'Institut Comte de Rius. Actualment té 11 alumnes en formació DUAL.

L'activitat de la UTE Vials, de la qual Ematsa forma part, ha dut a terme un total de 3.168 actuacions, una menys que l'any 2021. Hi han hagut 949 avisos, que signifiquen una disminució del 6,5% respecte de l'exercici anterior. La superfície reparada ha estat de 4.332,19 metres quadrats, que són només 2 m² menys que l'exercici anterior.

Conscients que la innovació i la tecnologia són aliades irrenunciables, es continuen potenciant els 4 projectes marc existents: BE@, iWater, ECO i LEAN. Especial atenció, mereix la feina feta en matèria d'energies netes. En aquest sentit, cal destacar el fet que al voltant del 8,1% de l'energia consumida en la producció i distribució d'aigua es genera amb energies renovables (energia fotovoltaica i mini hidràulica).



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

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

La Societat no té subscripta cap cobertura financera, ni té previst subscriure'n cap durant els propers dotze mesos.

Cal esmentar que no existeix autocartera.

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

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

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

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

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

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

Daniel Milan Cabré
Director gerent

Tarragona, 16 de març de 2023

