

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

Benvolguts/des Senyors/es:

Com a auditors de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A., estem en procés d'auditar els comptes anuals de la Societat corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2024. El nostre treball es troba pràcticament finalitzat, quedant pendents els procediments d'auditoria següents:

- Obtenció de la carta de manifestacions de la Direcció dels comptes anuals del 2024 formulats pel Consell d'Administració.

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

D'acord amb la vostra sol·licitud us informem que, si des de la data d'aquesta carta fins a la data d'emissió de l'informe d'auditoria no passa cap fet que pugui afectar els comptes anuals esmentats o fos necessari revelar a l'informe d'auditoria, el nostre informe es redactaria en els termes següents:

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 a 31 de desembre de 2024, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria Corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. a 31 de desembre de 2024, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de 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 allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de d'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que aquesta s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

1) Ingressos per prestacions de serveis pendents de facturació

Tal com s'indica a la nota 4.7 de la memòria adjunta, la Societat reconeix en l'import net de la xifra de negocis el subministrament d'aigua realment efectuat, així com el subministrament que el 31 de desembre està pendent de facturació pel fet que el període habitual de lectura de comptadors no coincideix amb el tancament de l'exercici. La Societat estima els ingressos per subministrament d'aigua pendents de facturar sobre la base de dades històriques i hipòtesis sobre patrons de consum. Per aquest motiu hem considerat aquesta qüestió com a rellevant de la nostra auditoria.

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

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

2) Valoració dels Acords de Concessió

Tal com s'indica a la nota 5 de la memòria, la companyia compta amb un import significatiu d'actius intangibles, constituïts pel valor de la concessió administrativa. En concret, tal com s'indica al quadre corresponent de la memòria, el valor net comptable a 31 de desembre de 2024 d'aquestes concessions administratives assoleix els 10.534 milers d'euros. Al tancament de cada exercici, la Societat avalua si hi ha indicis de deteriorament del valor registrat de les seves concessions. Segons normes de valoració del Pla General de Comptabilitat, si el valor recuperable estimat resulta inferior al valor net comptable, aquest immobilitzat intangible ha de ser sotmès a deteriorament. A aquest efecte, la companyia ha de realitzar les estimacions pertinents, aplicant a aquest efecte els models de càlcul apropiats oportuns a la naturalesa i circumstàncies específiques que afectin la concessió, models basats en l'estimació dels fluxos d'efectius futurs, sobre els quals es practiquen les actualitzacions de valor oportunes mitjançant l'aplicació d'una taxa de descompte lliure de risc.

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

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

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

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2024, la formulació del qual és responsabilitat dels Administradors de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. i no forma part integrant dels comptes anuals.

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

Sobre la base del treball realitzat, segons el que es descriu anteriorment, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2024 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels Administradors en relació amb els comptes anuals

Els Administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de La Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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

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

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

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

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

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament, i basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de La Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que La Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als Administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del exercici 2024 i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Els saludem atentament,

AUDIEST AUDITORES, S. A. P.

Inscrita en el ROAC amb el nº S0451

Juan Ortiz Martínez

soci-auditor de comptes amb nº ROAC 11.619

17 de març de 2025

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

**COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2024**

ÍNDEX

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI ACABAT	2
1. Balanç a 31 de desembre de 2024 i 2023	3
2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2024 i 2023	4
3. Estat de canvis en el patrimoni net dels exercicis 2024 i 2023	5
4. Estat de fluxos d'efectiu dels exercicis 2024 i 2023	6
MEMÒRIA	7
1. Activitat de l'Empresa	8
2. Bases de presentació dels comptes anuals	8
3. Distribució de resultats i dividends	10
4. Normes de registre i valoració	10
5. Immobilitzat intangible	17
6. Immobilitzat material	19
7. Arrendaments	21
8. Actius financers (llarg i curt termini)	21
9. Patrimoni Net i Fons Propis	23
10. Compromisos adquirits i altres garanties	25
11. Deutes (llarg i curt termini)	26
12. Creditors comercials i altres comptes a pagar	28
13. Administracions Públiques i situació fiscal	29
14. Ingressos i Despeses	31
15. Operacions i saldos amb parts vinculades	33
16. Retribucions al Consell d'Administració i a l'Alta Direcció	37
17. Altra informació	37
18. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent dels instruments financers	38
19. Fets posteriors	39
INFORME DE GESTIÓ 2024	40

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI ACABAT

a 31 de desembre de 2024
Formulats a 20 de març de 2025

1. Balanç a 31 de desembre de 2024 i 2023

ACTIU		Notes de la Memòria	31.12.24	31.12.23	PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.24	31.12.23
ACTIU NO CORRENT:		5			PATRIMONI NET:			
Immobilitzat intangible					FONS PROPIS			
Concessions administratives			17.025.481		6.155		3.666.905	
Acords de concessió			10.534.536		10.843.128		360.600	
Aplicacions informàtiques			20.000		38.392		2.189.326	
Drets sobre actius cedits per ús		6	4.204.900		4.719.786		72.121	
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords concessió			2.259.890		1.433.187		487.686	
Immobilitzat material			1.058.165		818.258		343.803	
Terrenys i construccions			300.634		300.634		28.008	
Instal·lacions tècniques i maquinària			41.974		51.192		1.257.708	
Utilitatge, mobiliari i altres instal·lacions		13.2	668.764		372.369		3	
Equips informàtics			46.793		66.231		1.116.979	
Altres immobilitzat			0		0		9.g	
Immobilitzat en curs i bestretes			0		27.832		3.153.681	
Inversions financeres a llarg termini			480.358		473.750		6.820.586	
Crèdits al personal		8.1	17.247		17.892			
Altres actius financers			463.111		455.858		10.943.406	
Actius per impost diferit			0		30.343		8.315.872	
Total actiu no corrent			18.564.004		18.363.753		2.627.534	
							2.595.290	
ACTIU CORRENT:		13.2			PASSIU NO CORRENT:		1.179.941	
Deutors comercials i altres comptes a cobrar					Deutes a llarg termini		1.051.219	
Clients per vendes i prestacions de serveis			6.765.797		6.538.383		11.994.625	
Empreses del grup i associades deutors			3.105.380		3.024.569			
Personal			3.131.875		2.904.437		10.313.337	
Actius per impost corrent		8.4	21.573		19.977		7.718.047	
Altres crèdits amb les Administracions Públiques			0		0		2.627.534	
Inversions financeres a curt termini			506.969		589.400		2.595.290	
Periodificacions a curt termini			29.455		23.436		1.179.941	
Tresoreria			45.503		29.705		1.051.219	
Total actiu corrent		13.1	860.971		450.636		1.179.941	
			7.701.726		7.042.160		11.994.625	
TOTAL ACTIU			26.265.730		25.405.913		11.994.625	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		11.994.625	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
		11.2			Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
					Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
		15			Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
					Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
		13.3			Total passiu no corrent		6.757.771	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
					Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
		12			Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
					Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
		13.2			Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
		11.2			Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
					Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
		15			Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
					Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
		13.1			Total passiu no corrent		6.757.771	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
					Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
		12			Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
					Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
		13.2			Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
		11.2			Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
					Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
		15			Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
					Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
		13.1			Total passiu no corrent		6.757.771	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
					Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
		12			Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
					Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
		13.2			Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
		11.2			Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
					Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
		15			Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
					Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
		13.1			Total passiu no corrent		6.757.771	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
					Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
		12			Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
					Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
		13.2			Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
		11.2			Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
					Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
		15			Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
					Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
		13.1			Total passiu no corrent		6.757.771	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
					Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
		12			Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
					Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
		13.2			Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
		11.2			Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
					Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
		15			Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
					Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
		13.1			Total passiu no corrent		6.757.771	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
					Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
		12			Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
					Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
		13.2			Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
		11.2			Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
					Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
		15			Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
					Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
		13.1			Total passiu no corrent		6.757.771	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
					Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
		12			Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
					Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
		13.2			Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
		11.2			Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
					Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
		15			Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
					Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	
		13.1			Total passiu no corrent		6.757.771	
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.405.913	
					Deutes a curt termini		1.592.363	
					Deutes amb entitats de crèdit		1.386.766	
					Altres passius financers		205.597	
		12			Creditors comercials i altres comptes a pagar		5.165.408	
					Proveïdors		1.363.416	
					Proveïdors, empreses del grup i associades		2.281.963	
					Creditors diversos		0	
					Personal		317.002	
		13.2			Passius per impost corrent		261.247	
					Altres deutes amb les Administracions Públiques		57.165	
					Total passiu corrent		1.201.617	

2. Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2024 i 2023

	Notes de la Memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
OPERACIONS CONTINUADES:			
Import net de la xifra de negocis-	14.1	28.609.968	26.601.264
Vendes		20.022.169	18.397.074
Prestació de serveis		8.587.799	8.204.190
Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat		0	0
Aprovisionaments-	14.2	-13.387.023	-12.540.171
Consum d'aigua		-5.347.986	-5.330.398
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles		-2.391.914	-2.833.977
Treballs realitzats per altres empreses		-5.647.123	-4.375.796
Altres ingressos d'explotació		127.887	157.979
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		121.743	127.448
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		6.144	30.531
Despeses de personal-	14.3	-8.706.682	-7.805.270
Sous, salaris i assimilats		-6.470.170	-5.831.595
Càrregues socials		-2.236.512	-1.973.675
Altres despeses d'explotació-	14.4	-3.240.845	-3.111.913
Serveis exteriors		-2.643.209	-2.446.597
Tributs		-355.204	-337.512
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	8.4	-236.999	-316.418
Altres despeses de gestió corrent		-5.433	-11.386
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-2.137.227	-2.140.465
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	9.g	514.886	514.886
Resultat per al·liacions de l'immobilitzat		0	2.271
Resultat d'explotació		1.780.964	1.678.581
Ingressos financers-		3.263	2.756
Amb tercers		3.263	2.756
Despeses financeres-		-291.843	-261.282
Per deutes amb tercers		-291.843	-261.282
Variació de les provisions d'inversions financeres		0	0
De valors mobiliaris a llarg termini		0	0
Resultat financer		-288.580	-258.526
Resultat abans d' impostos		1.492.384	1.420.055
Impostos sobre beneficis	13.2	-375.405	-354.962
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades	3	1.116.979	1.065.093
Resultat de l'exercici		1.116.979	1.065.093

3. Estat de canvis en el patrimoni net dels exercicis 2024 i 2023

a) Estats d'ingressos i despeses reconegudes

	Nota	Exercici 2024	Exercici 2023
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	1.116.979	1.065.093
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
Subvencions i donacions rebudes	9.g	-514.886	-514.886
Efecte impositiu	9.g	128.722	128.722
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		-386.164	-386.164
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES		730.815	678.929

b) Estats totals de canvis en el patrimoni net

	Capital	Reserva Legal	Reserves Estatutàries	Reserves Voluntàries	Reserves Capitalització	Altres Reserves	Resultat de l'Exercici	Subvencions	Total
Saldo inicial ajustat 2023	360.600	72.121	487.686	343.803	28.008	1.257.708	1.204.241	3.926.009	7.680.176
Total ingressos i despeses reconegudes							1.065.093	-386.164	678.929
Distrib. resultat 2022 (Distribució de dividendes i increment reserves)							-1.204.241		-1.204.241
Saldo final de l'exercici 2023	360.600	72.121	487.686	343.803	28.008	1.257.708	1.065.093	3.539.845	7.154.864
Saldo inicial ajustat 2024	360.600	72.121	487.686	343.803	28.008	1.257.708	1.065.093	3.539.845	7.154.864
Total ingressos i despeses reconegudes							1.116.979	-386.164	730.815
Distrib. resultat 2023 (Distribució de dividendes i increment reserves)							-1.065.093		-1.065.093
Saldo final de l'exercici 2024	360.600	72.121	487.686	343.803	28.008	1.257.708	1.116.979	3.153.681	6.820.586

4. Estat de fluxos d'efectiu dels exercicis 2024 i 2023

	Notes de la Memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I):		1.883.219	3.253.330
Resultat de l'exercici abans d'impostos	13.2	1.492.384	1.420.055
Ajustos al resultat-		2.147.920	2.200.523
Amortització de l'immobilitzat		2.137.227	2.140.465
Correccions valoratives per deteriorament		236.999	316.418
Variació de provisions		0	0
Imputació de subvencions	5	-514.886	-514.886
Ingressos financers		-3.263	-2.756
Despeses financeres		291.843	261.282
Variació de valor raonable en instruments financers		0	0
Canvis en el capital corrent-		-1.109.760	239.776
Existències		0	0
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		-464.413	-615.796
Altres actius corrents		-21.817	24.035
Creditors i altres comptes a pagar		-653.873	801.194
Altres actius i passius no corrents		30.343	30.343
Altres fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació		-647.325	-607.024
Pagaments d'interessos		-291.843	-261.282
Cobraments d'interessos		3.263	2.756
Cobraments (pagaments) per impostos sobre beneficis		-358.745	-348.498
Variació de valor raonable en instruments financers		0	0
FLUXES D' EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D' INVERSIÓ (II)		-2.387.701	-1.349.120
Pagaments per inversions		-2.387.701	-1.349.120
Inmobilitzat material		-438.365	-112.030
Inmobilitzat intangible		-1.942.728	-1.229.252
Altres actius financers		-6.608	-7.838
FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)		914.817	-1.632.369
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		1.979.910	-428.128
Emissió de deutes amb entitats de crèdit i altres passius financers		3.300.776	2.900.000
Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit i altres deutes a llarg termini		-1.372.459	-3.438.826
Altres passius financers		51.593	110.698
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		-1.065.093	-1.204.241
Dividends		-1.065.093	-1.204.241
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L' EFFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)		410.335	271.841
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		450.636	178.795
Efectiu o equivalents al final de l' exercici		860.971	450.636

MEMÒRIA
EXERCICI 2024

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

Memòria Corresponent a l'Exercici Anual acabat el 31 de desembre de 2024

1. Activitat de l'Empresa

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

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

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

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

La Societat està també participada en un 49% per Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A., que al seu torn, està participada de manera directa per Societat General d'Aigües de Barcelona, S.A.U. (SGAB) amb domicili social al Passeig de la Zona Franca, número 48, Barcelona. SGAB està dispensada de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, en base a l'article 7.1.b) i al compliment de l'article 9 del Reial decret 1159/2010 que aprova les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats, en ser al seu torn SGAB dependent de Veolia Environnement S.A., amb domicili social a Rue La Boétie 21, París (75008) França.

Veolia Environnement S.A. és la societat dominant del grup internacional Veolia Environnement que formula comptes anuals consolidats i que es regeix per la legislació francesa. Els estats financers consolidats del Grup Veolia Environnement de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2024, 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.

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

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. *Imatge fidel*

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el R.D. 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, per la seva modificació pel Real Decreto 602/2016 de 2 de desembre, així com la resta de legislació mercantil vigent, i les normes vigents d'adaptació del Pla General de concessionàries d'infraestructures públiques, segons l'ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre de 2010, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Societat i dels fluxos d'efectiu haguts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulats pels Administradors de la Societat, seran sotmesos a l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Per la seva part, els comptes anuals de l'exercici 2023 foren aprovats per la Junta General d'Accionistes celebrada el dia 24 de maig de 2024. 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 2024, la Societat té un fons de maniobra positiu per import de 251 milers d'euros (284 milers d'euros positius el 31 de desembre de 2023). 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 2024, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin donar-se en el futur, obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, el que es realitzaria, en el seu cas, de forma prospectiva.

2.5. Agrupació de partides

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

2.6. Elements recollits en diversos comptes

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

2.7. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, addicionalment a les xifres de 2024, les corresponents a l'exercici anterior. En la memòria, també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable estableix, específicament, que no és necessari.

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

2.8. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2024 no s'han produït canvis significatius de criteris comptables respecte dels criteris aplicats a l'exercici anterior.

2.9. Correcció d'errors

Els comptes anuals de l'exercici 2024 no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors detectats a l'exercici.

2.10. Importància relativa

En determinar la informació que cal desglossar en aquesta memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la Societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2024.

3. Distribució de resultats i dividends

La proposta dels Administradors, pel que fa referència a la distribució del benefici net de l'exercici 2024 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:

	2024	2023
A dividends	1.116.979	1.065.093
A Reserves	0	0
A Reserves de Capitalització	0	0
Benefici net de l'exercici	1.116.979	1.065.093

Durant l'exercici no s'han repartit dividends a compte. No existeixen limitacions per a la distribució de dividends.

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per l'exercici 2024, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

4.1 Immobilitzat intangible

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

- Les concessions administratives: S'amortitzen linealment en funció del període de duració de les mateixes o en el període de vigència del contracte associat, si és menor.
- Aplicacions informàtiques: La Societat registra, en aquest compte, els costos incorreguts en l'adquisició i desenvolupament de programes d'ordinador, inclosos els costos de desenvolupament de les pàgines web. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza aplicant el mètode lineal durant un període de 3 anys.
- Drets sobre actius cedits per ús: Es comptabilitzen segons valoracions realitzades per tècnics independents i s'amortitzen en la vida útil de la concessió i en el mateix termini que la subvenció rebuda, per fer front al cost d'aquests.

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

Acords de concessió

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

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

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

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

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

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

D'aquesta manera, i d'acord amb la consulta 1 del BOICAC número 80/2009, la Societat pot recuperar l'import total de la seva inversió amb la generació d'ingressos suficients, ja sigui via tarifa o per un cobrament, al final de la vida concessional, igual a l'import no amortitzat dels seus actius no corrents. En conclusió, la Societat amortitzarà els actius inventariats a partir del dia 1 de gener de 2023 que estiguin situats en el municipi de Tarragona, d'acord amb la seva vida útil segons criteris tècnics, i no pel seu cost íntegre en el termini restant fins al final de la concessió. La despesa d'amortització es recuperarà via tarifa, i el valor net comptable dels actius no corrents a final de la concessió, es liquidarà via un pagament efectuat per l'Ajuntament de Tarragona. A l'exercici 2024 l'efecte d'aquesta amortització no ha sigut rellevant i s'espera que al 2025 impacti de forma més significativa.

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

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

4.2 Immobilitzat material

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

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

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

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

Tipus d'actiu	Anys de vida útil
Construccions	16 a 50
Instal·lacions tècniques i maquinària	10 a 25
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) Actius financers a cost amortitzat: Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

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

b) Actius financers a cost: Dins d'aquesta categoria s'inclouen, entre d'altres, les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, així com les inversions restants en instruments de patrimoni el valor raonable del qual no es pot determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pot obtenir una estimació fiable del mateix. S'inclouran també en aquesta categoria els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent i qualsevol altre actiu financer que inicialment procedeixi classificar a la cartera de valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

- Valoració inicial: Es valoren el cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.
- Deteriorament: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi ha evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable. La Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre el valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni es calculen, bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió, bé mitjançant

la estimació de la participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les activitats ordinàries com de l'alienació o la baixa en comptes.

c) Actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys: S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, llevat que sigui procedent la seva classificació en alguna de les categories restants. S'hi inclouen obligatòriament en aquesta categoria els actius financers mantinguts per negociar. Els instruments de patrimoni que no es mantenen per negociar, ni es valoren al cost, l'empresa pot fer l'elecció irrevocable en el moment del reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

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

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

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

Reclassificació d'actius financers

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

Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

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

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

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

Baixa d'actius financers

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

4.5.2 Passius financers

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

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

En quant als passius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys, dins d'aquesta categoria es classifiquen els passius financers que compleixin algunes de les condicions següents:

- Són passius que es mantenen per negociar;
- Són passius que, des del moment del reconeixement inicial, i de forma irrevocable, han estat designats per l'entitat per comptabilitzar-los al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, sempre que aquesta designació compleixi amb l'objectiu fixat a la normativa comptable.
- Opcionalment i, de forma irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids subjecte als requisits establerts al PGC.

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

4.5.3 Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

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

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

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

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

4.6 Impostos sobre beneficis

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

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

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

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

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

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

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

4.7 Ingressos i despeses

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

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

Contractes de construcció: Obres en curs

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

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

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

Subministraments pendents de facturació

La Societat registra com a venda d'aigua els subministraments realment efectuats, incloent l'import d'aigua subministrada que, a 31 de desembre, està pendent de facturació, perquè el període habitual de lectura de comptadors no coincideix amb el tancament de l'exercici. Es fa igual amb d'altres ingressos associats a l'explotació, també pendents de facturar. Aquesta estimació del total d'ingressos pendents de facturar de venda d'aigua, depuració, clavegueram, laboratori i altres és de 2.694.319 euros a 31 de desembre de 2024 (2.821.570 euros a 31 de desembre de 2023), 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'estima que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que no pas el cas contrari.

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

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

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

4.9 Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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

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

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

4.12 Negocis conjunts

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

4.13 Transaccions amb vinculades

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

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

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

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

Es consideren parts vinculades a la Societat, addicionalment a les empreses del grup, associades i multigrup, a les persones físiques que posseeixin directament o indirectament alguna participació en els drets de vot de la Societat, o en el seu dominant, de manera que els permeti exercir sobre una o altra una influència significativa, així com als seus familiars propers, al personal clau de la Societat o del seu dominant (persones físiques amb autoritat i responsabilitat sobre la planificació, direcció i control de les activitats de l'empresa, ja sigui directa o indirectament), entre la qual s'inclouen els Administradors i els Directius, juntament amb els seus familiars propers, així com les

entitats sobre les quals les persones esmentades anteriorment puguin exercir una influència significativa. Així mateix, tenen la consideració de part vinculades les empreses que comparteixin algun conseller o directiu amb la Societat, excepte quan aquest no exerceixi una influència significativa en les polítiques financera i d'explotació de totes dues, i, si escau, els familiars pròxims del representant persona física de l'administrador, persona jurídica, de la societat.

4.14 Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la legislació vigent, la Societat està obligada al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa en l'exercici en què s'adopta la decisió de l'acomiadament. Les indemnitzacions per als exercicis 2024 i 2023 han estat de 0 euros i 0 euros, respectivament.

4.15 Classificació entre corrent i no corrent

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

5. Immobilitzat intangible

El detall i els moviments de les distintes partides que componen l'immobilitzat intangible al 31 de desembre de 2024 i 2023 són els següents:

Exercici 2024:	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Retirades o reduccions	Traspassos	Saldo Final
Concessions administratives	26.180	0	0	0	26.180
Acords de concessió	29.049.407	507.348	0	588.798	30.145.553
Aplicacions informàtiques	142.741	0	0	0	142.741
Drets sobre actius cedits per ús	16.853.805	0	0	0	16.853.805
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	1.433.187	1.415.501	0	-588.798	2.259.890
Total cost	47.505.320	1.922.849	0	0	49.428.169
Concessions administratives	-19.271	-754	0	0	-20.025
Acords de concessió	-18.206.279	-1.404.738	0	0	-19.611.017
Aplicacions informàtiques	-104.349	-18.392	0	0	-122.741
Drets sobre actius cedits per ús	-12.134.019	-514.886	0	0	-12.648.905
Total amortitzacions acumulades	-30.463.918	-1.938.770	0	0	-32.402.688
Concessions administratives	6.909	-754	0	0	6.155
Acords de concessió	10.843.128	-897.390	0	588.798	10.534.536
Aplicacions informàtiques	38.392	-18.392	0	0	20.000
Drets sobre actius cedits per ús	4.719.786	-514.886	0	0	4.204.900
Bestretes per a immobilitzacions intangibles, acords de concessió	1.433.187	1.415.501	0	-588.798	2.259.890
Total cost net	17.041.402	-15.921	0	0	17.025.481

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

- **Concessions administratives:**

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

- **Acords de concessió:**

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

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

Al termini del període de concessió, la Societat té l'obligació de lliurar al cedent tots els actius que componen la partida d'"acords concessionaris". Es tracta de tots aquells elements de naturalesa material que, degut a que estan lligats de manera indissoluble a la prestació dels serveis d'aigua i clavegueram, no podrien romandre en possessió d'Ematsa, si aquesta deixés de gestionar la concessió dels esmentats serveis. Les inversions de l'exercici 2024 van correspondre, en la seva majoria, a actius relacionats amb la xarxa d'aigua, principalment canonades, igual que en 2023.

- **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 2024, a 7.205.874 euros, essent 6.185.536 euros a 31 de desembre de 2023.

El pla d'inversions total incloent intangible i material previst per l'exercici 2025, segons l'últim pressupost realitzat per la Societat, ascendeix a 3.031 milers d'euros (3.515 milers d'euros per a l'exercici 2024, dels quals se n'han executat 2.361 milers d'euros).

6. Immobilitzat material

El detall i moviments de les partides de l'immobilitzat material al 31 de desembre de 2024 i 2023, són els següents:

Exercici 2024:	Euros				
	Saldo inicial	Addicions o dotacions	Retirades o reduccions	Traspassos	Saldo Final
<u>Cost</u>					
Terrenys i construccions	300.634	0	0	0	300.634
Instal·lacions tècniques i maquinària	244.203	0	0	0	244.203
Utilatge, mobiliari i altres instal·lacions	1.707.403	428.327	0	27.832	2.163.562
Equips informàtics	197.805	10.037	0	0	207.842
Altres immobilitzats	177.618	0	0	0	177.618
Immobilitzat material en curs	27.832	0	0	-27.832	0
Total cost	2.655.495	438.364	0	0	3.093.859
<u>Amortització acumulada</u>					
Terrenys i construccions	0	0	0	0	0
Instal·lacions tècniques i maquinària	-193.011	-9.218	0	0	-202.229
Utilatge, mobiliari i altres instal·lacions	-1.335.032	-159.764	0	0	-1.494.796
Equips informàtics	-131.575	-29.475	0	0	-161.050
Altres immobilitzats	-177.619	0	0	0	-177.619
Total amortitzacions acumulades	-1.837.237	-198.457	0	0	-2.035.694
<u>Cost net</u>					
Terrenys i construccions	300.634	0	0	0	300.634
Instal·lacions tècniques i maquinària	51.192	-9.218	0	0	41.974
Utilatge, mobiliari i altres instal·lacions	372.369	268.563	0	27.832	668.764
Equips informàtics	66.231	-19.438	0	0	46.793
Altres immobilitzats	0	0	0	0	0
Immobilitzat material en curs	27.832	0	0	-27.832	0
Total cost net	818.258	239.907	0	0	1.058.165

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

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

La Societat posseeix terrenys, el valor de cost dels quals són 300.634 i 300.634 euros, al tancament dels exercicis 2024 i 2023, respectivament.

Al tancament de l'exercici 2024, la Societat tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que seguien en ús per import d' 1.449.035 euros (1.243.956 euros, a tancament de l'exercici 2023).

7. Arrendaments

7.1 Arrendatari

Al tancament de l'exercici 2024, 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)	2024
Fins un any	228.507
Entre un i cinc anys	548.490
Més de cinc anys	0
Total	776.997

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, Ayvens i a Alphabet.

La despesa total en tot tipus d'arrendaments, en 2024, ha estat de 271.664 euros (253.676 euros en 2023).

En l'exercici 2023, teníem el següent quadre de quotes d'arrendament mínimes:

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

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 2024 és el següent:

	Euros		
	Instruments Financers a Llarg termini		
Categories	Crèdits	Altres	Total
Crèdits al personal	17.247	0	17.247
Altres actius financers (dipòsits i fiances)	0	463.111	463.111
Total	17.247	463.111	480.358

I en l'exercici 2023:

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

Els dipòsits són, en la seva major part, els realitzats en l'Institut Català del Sòl, els quals tenen l'import de 448.533 euros (441.279 euros en 2023), 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: 14.233 euros amb venciment l'any 2026 i 3.014 el 2027.

8.2 Inversions financeres a curt termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a curt termini" al tancament de l'exercici 2024 és de 29.455 euros (23.436 euros en 2023), que correspon a fiances i dipòsits lliurats a curt termini. Es tracta principalment d'una retenció de garantia de l' UTE Urbanització PPU-10 Comsa Rogasa, una altra d'Eiffage i també, en menor quantia, de tres fiances amb els Ajuntaments de l'Arbolí, la Pobla de Mafumet, Cornudella de Montsant i Alcover.

8.3 Unió temporal d'empreses

Ematsa ha participat durant 2024 en l'UTE Acsa-Ematsa Manteniment de la Via Pública de Tarragona, que desenvolupa un contracte signat amb l'Ajuntament de Tarragona per al manteniment de la via pública. Es va constituir el dia 19/11/2020, participada al 50% per Ematsa i ACSA Sorigué.

Aquestes són les dades principals de l'UTE:

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

En l'exercici 2024, 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 (Manten.Via Pública)	50%	3.000	4.878	4.878	7.878	328.801	758.118

I en l'exercici 2023:

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

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)	2024	2023
Clients per vendes i prestacions de serveis	3.105.380	3.024.569
Clients, empreses del grup i associades (Nota 15)	3.131.875	2.904.437
Personal	21.573	19.977
Actius per impost corrent	0	0
Altres crèdits amb les Administracions Públiques (Nota 13.1)	506.969	589.400
Total	6.765.797	6.538.383

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:

	2024	2023
Saldo inicial	-334.104	-181.175
Dotacions netes	-118.771	-451.246
Provisions aplicades a llur finalitat	104.162	298.317
Saldo final	-348.713	-334.104

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 destinat per cobrir els deutes generats per aquest concepte en 2024 és de 168.000 euros (161.969 euros en 2023).

9. Patrimoni Net i Fons Propis

a) Capital subscrit

Al 31 de desembre de 2024, 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 2024 i 2023, 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 2024, no n'hi ha res de preestablert.

d) Reserves voluntàries

Aquest compte es compon de les reserves que es van dotar, de forma voluntària, en els exercicis 2017 i 2018, 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 en 2019.

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 de preestablert.

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

f) Reserves de Capitalització

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

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

En 2018, es va produir un increment de fons propis (reserves voluntàries) per 90.000 euros. La dotació de 9.000 euros a Reserves de Capitalització, consignada en el punt 3 Distribució de resultats i dividendes de la Memòria de 2018, es va realitzar en 2019, precisament amb la finalitat d'aplicar una reducció de 9.000 euros en la base de l'Impost de Societats de 2018.

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

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

Amb la finalitat de complir amb els requisits exigits per la llei esmentada, aquestes reserves estan registrades en un capítol independent en el balanç de 2024.

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 2024, és la següent:

Organisme	Àmbit	Euros				
		Saldo inicial	Traspàs Subvenció a Resultats	Reversió impost diferit	Reclassificació per efecte impositiu	Saldo final
Ajuntament de Tarragona	Administració local	3.539.845	(514.886)	128.722	-	3.153.681

I en l'exercici 2023:

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

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 2024 i 2023, 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, corresponents al benefici net de l'exercici anterior:

Exercici 2024	1.065.093	euros
Exercici 2023	1.204.241	"
Exercici 2022	1.214.268	"
Exercici 2021	962.232	"
Exercici 2020	1.440.025	"

10. Compromisos adquirits i altres garanties

A 31 de desembre de 2024, la Societat té prestats avals a tercers davant entitats financeres que ascendeixen a 77.849 euros (261.125 euros a 31 de desembre de 2023). 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 2024 i 2023, és el següent:

(Euros)	2024	2023
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	8.315.872	7.718.047
Altres passius financers	2.627.534	2.595.290
Total	10.943.406	10.313.337

El detall dels deutes (préstecs) amb entitats de crèdit a llarg termini 2024, a 31 de desembre, és com segueix:

Entitat	Tipus	Data darrer venciment	Euros	
			Part a ll/t del disposat a 31.12.24	Part a ll/t del disposat a 31.12.23
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Euribor 1 mes + 0,225%	22/11/2025	0	139.234
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Fixe: 0,85%	18/11/2026	114.922	228.873
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	Euribor 3 mesos + 1,95%	24/12/2026	250.000	500.000
Caixabank, S.A.	Euribor 3 mesos + 0,60%	12/06/2033	2.250.000	2.550.000
Unicaja	Fixe: 2,14%	04/04/2033	2.527.100	2.841.607
Abanca (Targobank, S.A.)	Fixe: 1,38%	19/10/2030	1.208.333	1.458.333
Ibercaja	Euribor 1 any + 0,30%	28/02/2033	1.965.517	0
Total			8.315.872	7.718.047

El detall per venciments de les partides que formen part de l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" durant l'exercici 2024, és el següent:

	Euros					
	2026	2027	2028	2029	2030 i següents	Total
Deutes amb entitats de crèdit	1.650.115	1.292.236	1.299.324	1.306.787	2.767.410	8.315.872

El detall dels deutes amb entitats de crèdit a llarg termini, a 31.12.2023, era:

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

El detall per venciments dels "Deutes amb entitats de crèdit" durant l'exercici 2023, és el següent:

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

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 448.533 euros (441.279 euros en 2023). 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 d'Altres passius financers en el passiu corrent (fiances a curt termini).
- Part a llarg termini d'altres fiances rebudes dels clients en el moment de la contractació, per un import de 2.179.001 euros (2.154.011 euros en 2023).

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 2024 i 2023 és el següent:

Categories	Data darrer venciment	Euros		
		Límit	Disposat	Disposat
			a 31.12.24	a 31.12.23
Préstecs, part a curt termini	-	-	1.412.726	1.386.230
Pòlissa de crèdit Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.	18/12/2025	800.000	260	27
Pòlissa de crèdit Ibercaja	15/12/2025	1.000.000	802.110	456
Pòlissa de crèdit Banc Caixabank	-	-	0	13
Pòlissa de crèdit Caixa dels Enginyers	13/12/2025	1.000.000	498.942	40
	Total	2.800.000	2.714.038	1.386.766

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

Els saldos mantinguts en "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" han meritat, durant l'exercici 2024, 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 2024, 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 12.792 euros (13.850 euros en l'exercici 2023).

Pel que fa als préstecs concedits a llarg termini, en 2024, han meritat un interès de 259.528 euros, 240.978 euros en 2023.

El dia 18/12/2023, es va signar una pòlissa amb BBVA, amb un límit de disposició d'1.000.000 d'euros que va estar vigent fins el proppassat dia 18/12/2024. El dia 18/12/2024, va entrar en vigor un nou contracte, amb un límit de 800.000 d'euros, amb un tipus d'interès pel disposat d'Euribor a 3 mesos més 45 punts bàsics i una comissió de disponibilitat de 0,06% anual. La comissió d'obertura va ser del 0,05%. El primer contracte va meritat, durant l'exercici 2024, 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 va meritat, fins l'esmentat dia 18/12/2024, una comissió del 0,10% anual per l'import no disposat durant el període. El cost total d'aquests conceptes, ha estat de 6.203 euros per a 2024 (3.849 euros el 2023).

El dia 12/12/2023, Ematsa i Ibercaja varen signar per 1a. vegada un contracte de pòlissa de crèdit, amb un any de vigència, i amb un límit de disposició de 900.000 euros. Aquesta pòlissa ha meritat, disposada durant l'exercici 2024, interessos referenciats a l'Euribor a 3 mesos, més un diferencial de mercat de 50 punts bàsics, i una comissió del 0,01% anual per l'import no disposat durant el període, que es registren amb càrrec a l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" del compte de pèrdues i guanys adjunt. Finalitzat el contracte el dia 12/12/2024, se'n va signar un de nou amb límit 1.000.000 euros i vigència fins el dia 15/12/2025, un interès d'Euribor a 1 any més 40 punts bàsics i una comissió de no disposició de 0,01% anual. La comissió d'obertura va ser de 0,05%. El cost total de tots els conceptes ha estat de 4.219 euros per a 2024.

El dia 2/12/2023, Ematsa i Caixabank varen signar un contracte de pòlissa de crèdit, amb un any de vigència, i amb un límit de disposició de 100.000 euros. Aquesta pòlissa ha meritat, durant l'exercici 2024, interessos referenciats a

l'Euribor a 1 mes, més un diferencial de mercat de 50 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. El cost total de tots els conceptes ha estat de 209 euros per a 2024 (13.091 euros en 2023). Una vegada finalitzat aquest contracte, amb data 16/01/2025, se n'ha signat un altre amb venciment a un any i amb límit 100.000 euros i amb el mateix interès i comissió de no disposició que l'anterior, i sense comissió d'obertura.

El dia 11/10/2023, Ematsa i Caixa dels Enginyers varen signar un contracte de pòlissa de crèdit, amb un any de vigència, i amb un límit de disposició d' 1.000.000 euros, que implicava una comissió d'obertura del 0,00%, interessos referenciats a l'Euribor a 3 mesos, més un diferencial de mercat de 27 punts bàsics, i una comissió del 0,08% anual per l'import no disposat. Aquest contracte ha estat succeït per un altre, signat el dia 13/12/2024, amb les següents condicions: límit de disposició d' 1.000.000 euros, comissió d'obertura del 0,00%, interessos referenciats a l'Euribor a 3 mesos, més un diferencial de mercat de 27 punts bàsics, a més d'una comissió del 0,05% anual per l'import no disposat. Aquestes pòlisses han meritat, durant l'exercici 2024, 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 21.684 euros per a 2024 (2.380 euros en 2023).

Adicionalment, cal esmentar que el proppassat dia 16/01/2025 Ematsa i Bankinter han signat una pòlissa de crèdit per 100.000 euros, amb uns interessos referenciats a l'Euribor a 3 mesos, més un diferencial de mercat de 49 punts bàsics i unes comissions de no disposició i d'obertura de 0,10% en ambdós casos.

D'aquesta manera, durant pràcticament tot 2025, el límit total de disposició de les pòlisses de crèdit serà de 3.000.000 euros, com ha estat durant quasi tot l'any 2024.

Respecte de l'UTE Acsa-Ematsa Via Pública, l'import de la despesa financera meritada integrat en Ematsa es de 0 euros, essent 0 euros en 2023.

En l'epígraf "Altres passius financers" a curt termini, amb un import total de 224.946 euros (205.597 euros en 2023), s'hi inclouen els següents conceptes:

- Fiances rebudes dels clients, a llarg termini i, com s'explica en el punt 1 d'aquest apartat, dipositades en l'Institut Català del Sòl, en un 90%, però registrant-se, dins l'epígraf de fiances a curt termini, el 10% restant d'aquestes fiances, que la Societat cobra però no diposita, per un import de 46.634 euros (46.219 euros en 2023).
- Fiances rebudes pels contractes signats amb Proc.Tec.Medi, An Connect, Sunet Plagas, Griñó Ecològic, Pyseca Seguridad, Tractaments Sanitaris Llevant, Francisco J. Moreno Barba i Aigasa Canalizaciones, entre d'altres, sumant un total de 178.312 euros (159.378 euros en 2023).

12. Creditors comercials i altres comptes a pagar

La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2024 i 2023 és la següent:

(Euros)	2024	2023
Proveïdors	1.339.902	1.363.416
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 15)	1.279.201	2.281.963
Creditors diversos	0	0
Personal (remuneracions pendents de pagament)	317.002	261.247
Passius per impost corrent (Nota 13.1)	42.161	57.165
Altres deutes amb les Administracions Públiques (Nota 13.1)	1.533.269	1.201.617
Total	4.511.535	5.165.408

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 2024 és la següent:

	Deutor	Creditor
Actius i Passius per impost corrent (nota 13.2)	0	42.161
Altres crèdits i deutes amb Administracions Públiques	506.969	1.533.269
Total	506.969	1.575.430

La composició dels "Altres crèdits i deutes amb les Administracions Públiques", al 31 de desembre de 2024, és la següent:

	Deutor	Creditor
IVA	321.020	0
IRPF i altres retencions	0	172.235
Seguretat Social	0	206.952
Hisenda Públ. per div. conceptes: Integr. d'UTE's	0	16.126
Crèdits diversos amb Entitats i Administracions Públiques	185.949	1.137.956
Total	506.969	1.533.269

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

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

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

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

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 2024.

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 2024 i 2023, amb la base imposable de l'Impost sobre Societats és com segueix:

	2024	2023
Resultat comptable de l'exercici, abans d'impostos	1.492.384	1.420.055
Diferències permanents (augmentos)	9.524	82
Diferències permanents (disminucions)	0	0
Diferències temporàries (disminucions)	-101.385	-101.385
Base comptable de l'impost	1.400.523	1.318.752
Reducció de la base imposable, art. 25 LIS	0	0
Base imposable fiscal	1.400.523	1.318.752
Quota íntegra al 25%	350.131	329.688
Deducció per creació d'ocupació per a treballadors amb discapacitat	0	0
Deducció D.A. 37a.1 LIS, per reversió de mesures temporals	-5.069	-5.069
Quota líquida	345.062	324.619
Retencions i pagaments a compte realitzats	-302.901	267.454
Impost sobre Societats a pagar	42.161	57.165

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. Per això tenim dret a la Deducció per reversió de mesures temporals.

La despesa per Impost sobre Societats es calcula, al 31 de desembre de 2024 i 2023, com segueix:

(Euros)	2024	2023
Base fiscal de l'impost	1.400.523	1.318.752
Base comptable per 25%	350.131	329.688
Deduccions	-5.069	-5.069
Actius per impost diferit	30.343	30.343
Despesa per impost de societats	375.405	354.962

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 2024, 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	4.719.786	-514.886	-	4.204.900
Total impost diferit que figura en el passiu no corrent	-1.179.941	128.722	-	-1.051.219
Total imports que figuren en el patrimoni net	3.539.845	-386.164	-	3.153.681

I en la mateixa data en l'exercici 2023:

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

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 2024 i 2023 és la següent:

(Euros)	2024	2023
Venda d'aigua	16.506.700	15.866.234
Prestacions de serveis	8.587.799	8.204.190
Ingressos per treballs i drets d'escomesa	3.515.469	2.530.840
Total	28.609.968	26.601.264

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 2024 i 2023 és el següent:

(Euros)	2024	2023
Consum d'aigua	5.347.986	5.330.398
Consum d'altres aprovisionaments	2.391.914	2.833.977
Treballs realitzats per altres empreses	5.647.123	4.375.796
Total	13.387.023	12.540.171

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 2024 i 2023 es componen dels següents conceptes:

(Euros)	2024	2023
Sous i salaris	6.470.170	5.831.595
Seguretat social a càrrec empresa	2.091.825	1.851.673
Altres despeses socials	144.687	122.002
Total	8.706.682	7.805.270

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 2024 i 2023 adjuntes, és la següent:

(Euros)	2024	2023
Serveis exteriors	2.643.209	2.446.597
Tributs	355.204	337.512
Pèrdues, deteriorament i var. provs. ops.com.	236.999	316.418
Altres depeses de gestió corrent	5.433	11.386
Total	3.240.845	3.111.913

El capítol "Serveis exteriors" inclou, principalment, rentings 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 2024 és el següent:

	Euros				
	Compres	Serveis rebuts	Vendes	Serveis Prestats	Dividends
Ajuntament de Tarragona	0	11.890	4.004.334	2.438.480	543.197
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	0	815.139	0	114.448	521.896
Mina Pública d'Aigua de Terrassa, S.A.	0	0	0	0	
Synectic Tecnologías de la Información, S.A.U.	0	0	0	0	
UTE Acsa-Ematsa, Via Pública	0	0	0	70.967	
Comaigua, S.L.	0	0	0	242.593	
Labagua, S.A.	0	10.186	0	2.428	
Societat Gral Aigües de Barcelona, S.A.	0	0	0	1.057.549	
Cetaqua	0	12.980	0	0	
Aquatec Proyectos para el sector Agua, S.A.U.	0	874.036	0	2.945	
Logistium Servicios Logísticos, S.A.	606.185	0	0	0	
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.A.U.	0	552.157	0	13.089	
SOCADÉ Informática, S.L.U.	0	4.000	0	0	
Agbar, S.L.U.	0	705	0	0	
Suez Aguas, Concesiones Iberia, S.L.U.	0	0	0	0	
Ielab Calidad, S.L.	0	6.425	0	0	
Interlab Laboratorios, S.L.	0	0	0	0	
Anaigua, cia. Aigües A. Penedès i Anoia, S.A.U.	0	0	0	24.974	
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A.	0	0	0	19.125	
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.	0	0	0	20.678	
Aigua de Rigat, S.A.	0	0	0	54.797	
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua, S.A.	0	0	0	24.038	
Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.	0	0	0	0	
Bluephage, S.L.	0	15.860	0	0	
Aquae Security, S.A.U.	0	29.111	0	0	
Patronat municipal d'esports de Tarragona	0	0	46.612	37.297	
Institut municipal de serveis socials de Tarragona	0	0	17.180	5.941	
Empresa de serveis i promocions d'iniciatives municipals, S.A.	0	0	22.121	7.636	
Empresa municipal de transports públics de Tarragona, S.A.	0	0	18.794	4.354	
Empresa mixta de serveis fúnebres municipals de Tarragona, S.A.	0	0	3.176	886	
Servei municipal de l'habitatge i actuacions urbanes, S.A.	0	37.011	3.288	528	
Empresa municipal de mitjans de comunicació de Tarragona, S.A.	0	0	383	75	
Empresa municipal de desenvolupament econòmic de Tarragona, S.A.	0	0	2.113	588	
Laboratori Dr. Oliver Rodés	0	19.520	0	2.700	
Aigües d'Osona, S.A.	0	0	0	602	
Total	606.185	2.389.020	4.118.001	4.146.717	1.065.093

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

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

El detall de saldos de deutors i proveïdors empreses vinculades en l'exercici 2024 és el següent:

	Euros	
	Saldo deutor	Saldo creditor
Ajuntament de Tarragona	2.580.387	86.578
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.	20.105	777.345
Societat General Aigües de Barcelona, S.A.	316.038	0
UTE Acsa-Ematsa, Vía Pública	24.885	28.685
Comaigua, S.L.	95.085	0
Labagua, S.A.	2.033	4.723
Mina Pública d'Aigües de Terrassa, S.A.	0	0
Anaigua, cia. Aigües A Penedès i Anoia, S.A.U.	11.864	0
Aigües de Sant Pere de Ribes, S.A.	5.454	0
Empresa d'Aigües i Serveis Cervera Segarra, S.L.	817	0
Aigua de Rigat, S.A.	22.599	0
Logistium Servicios Logísticos, S.A.	0	216.288
Aqualogy Solutions, S.A.U.	144	0
Aquambiente Servicios para el sector Agua, S.A.U.	3.037	81.553
Interlab Laboratorios, S.L.	0	1.961
Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua	4.869	0
Bluephage, S.L.	0	520
Aquatec Proyectos para el sector agua, S.A.	0	37.451
Aqualogy Developement Network, S.A.	0	0
Laboratori Dr. Oliver Rodés	2.251	
IELAB Calidad, S.A.	0	5.425
Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.	0	0
Aquae Security, S.A.U.		18.037
AGBAR S.L.U.		225
Aigües d'Osona	364	
Empresa de serveis i promocions d'iniciatives municipals, S.A.	20.706	0
Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.	95	20.410
Institut municipal de serveis socials de Tarragona	8.218	0
Patronat municipal d'esports de Tarragona	12.924	0
Total	3.131.875	1.279.201

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

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

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 2024 i 2023 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 2024 i 2023 han ascendit a 100.452 euros i 106.442 euros, respectivament. La retribució total en concepte d'Alta Direcció ascendeix a 134.895 euros en 2024, i a 133.976 euros en 2023.

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 2025 i el 20 de març de 2025, consellers i/o persones vinculades a ells, han incorregut en conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat, es manifesta, amb base a la informació per aquells comunicada a la Societat, que ni els consellers, ni persones a ells vinculades, no han incorregut en cap situació de conflicte d'interès amb la Societat.

L'import pagat en concepte de prima de l'assegurança de responsabilitat civil dels administradors, per danys ocasionats per actes o omissions en l'exercici del càrrec, és 5.099 euros en 2024, i també 5.099 euros en 2023.

17. Altra informació

17.1 Personal

El número de persones empleades al 31 de desembre de 2024 i la plantilla mitjana durant l'exercici 2024 distribuït per categories i sexe ha estat el següent:

	Dones		Homes		Número d'empleats		Número mitjà de persones amb discapacitat empleades en l'exercici
	Mitja	31/12/2024	Mitja	31/12/2024	Mitja	31/12/2024	31/12/2024
Titulats superiors	12	12	15	15	27	27	
Titulats grau mig	3	3	7	7	10	10	
Comandaments intermedis	10	10	19	19	29	29	
Oficials	14	14	31	31	45	45	
Auxiliars i obrers	8	8	30	30	38	38	4
Total	47	47	102	102	149	149	4

En l'exercici 2023:

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

El Consell d'Administració, a 31 de desembre 2024, i en la data de la signatura d'aquest document, està integrat per 11 membres, de les quals 2, són dones.

17.2 Honoraris d'auditoria

Els honoraris relatius a serveis d'auditoria de comptes de la Societat per a l'exercici 2024 ascendeixen a 7.997 euros, essent 9.500 euros en 2023. Els honoraris meritats per altres serveis ascendeixen a 0 euros (0 euros en 2023).

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:

	2024	2023
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	19	8
Rati d'operacions pagades	19	8
Rati d'operacions pendents de pagament	21	6
	Import (euros)	Import (euros)
Total de pagaments realitzats	21.615.316	17.112.725
Total de pagaments pendents	819.392	105.013

Més del 90% de les factures rebudes en els exercicis 2024 i 2023 s'han pagat en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat.

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

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

18.1 Risc de crèdit

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

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

Euros	2024	2023
Inversions financeres a llarg termini	480.358	473.750
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.765.797	6.538.383
Inversions financeres a curt termini	29.455	23.436

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

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

18.2 Risc de mercat

El risc de mercat per a Ematsa pot venir per l'evolució dels tipus d'interès de passius, però no és un risc significatiu, donada l'estructura financera de la Societat. Actualment, el 42% del passiu total són deutes amb entitats de crèdit (35,8% en 2023), subjectes a tipus d'interès fixes i variables. A més, el percentatge de la despesa financera sobre el total de despeses (excepte l'Impost de Societats) és només de 1,05% (1,01% al 2023).

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 2024, tenia un marge aproximat de 1.499.705 euros en la disposició de les seves tres pòlisses de crèdit, d'acord amb les dades que figuren a la Nota 11.2 de la memòria. El marge era de 2.999.464 euros en 2023 (el nivell de disposició era mínim).

El detall del fons de maniobra és el següent:

Euros	2024	2023
Actius corrents	7.701.726	7.042.160
Passius corrents	7.450.519	6.757.771
Total	251.207	284.389

19. Fets posteriors

A la data de formulació d'aquests comptes anuals, no s'han produït fets significatius des del 31 de desembre de 2024 que impliquin la necessitat de modificar o ampliar la informació inclosa.

INFORME DE GESTIÓ 2024

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

En relació als paràmetres tècnics d'explotació, amb 8.857.818 m³ facturats, el rendiment tècnic sobre la producció i distribució d'aigua potable s'ha tancat en un 87,23%, clarament per sobre de la mitjana de Catalunya en 2022 (77%). L'any 2023, el rendiment d'Ematsa va ser 85,14%. Pel que fa a l'activitat de depuració, l'eliminació de contaminants durant l'any 2024 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 2024, cada persona ha rebut una mitjana de 32,25 hores de formació. En el capítol de personal, cal destacar el baix nivell registrat pel que fa a absentisme (4,64%) i el manteniment de la sinistralitat en valors clarament per sota a la mitjana del sector, mesurada tant en termes de freqüència (4,05) com de gravetat (0,31).

Pels col·lectius més desfavorits, en risc d'exclusió i sense accés al servei, s'instal·len comptadors solidaris, complint el protocols aprovats per l'Ajuntament de Tarragona, el de la Canonja, el Catllar i els Pallaresos. Com es ve fent anys enrere, s'ha reservat una dotació anual total pel Fons Social de 168 mil euros, per tal que cap persona es vegi privada de l'aigua per motius estrictament econòmics.

Ematsa va obtenir al juny de 2021 i va recertificar al 2024 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 professional dual i 1 alumna de grau universitari amb menció dual.

L'activitat de la UTE Vials, de la qual Ematsa forma part, ha dut a terme un total de 3.490 actuacions, 0,7% més que l'any 2023. Hi han hagut 1.322 avisos, que signifiquen un augment del 6% respecte de l'exercici anterior. La superfície reparada ha estat de 9.164 metres quadrats, que són 71% més que 2023.

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 18,75% de l'energia consumida en la producció i distribució d'aigua es genera amb energies renovables (energia fotovoltaica, mini hidràulica i cogeneració del biogàs generat a l'EDAR Tarragona Port). L'any 2023 va ser 13%.

No s'han realitzat inversions durant el present exercici en activitats d'I+D, però sí que s'han dedicat recursos al projecte d'innovació SINCRO.

Durant l'any 2024, la Societat està sent auditada, atenent els requeriments de la Sindicatura de Comptes pel treball de fiscalització de l'informe sobre el servei d'abastament d'aigua en municipis de més de 100.000 habitants.

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

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

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

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

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

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

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

Es fa constar que, de conformitat amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), Ematsa, en la seva condició d'empresa mixta participada majoritàriament per una administració pública, l'Ajuntament de Tarragona, tramita els seus procediments de contractació garantint el compliment estricte dels principis de publicitat, pública concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació. En aquest mateix àmbit de compliment normatiu en matèria de contractació, i segons ja s'apuntava en informes de gestió d'exercicis anteriors, la Societat té implantat un sistema informàtic de gestió de comandes i de les corresponents factures que facilita que al tancament de l'exercici 2024 no resta cap factura pendent de pagament que superi el termini màxim legalment establert que, segons es disposa a l'art. 198.4 de la LCSP, és de 30 dies a comptar de la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb els béns lliurats o els serveis prestats. Els dies de pagament de les factures ha sigut 13 en el 2020, 9 en el 2021, 8 en el 2023, i 19 en el 2024.

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 determinant i impulsor del Consell d'Administració de la Societat així com de la professionalitat de la seva plantilla.

Daniel Milan Cabré
Director gerent

Tarragona, 20 de març de 2025