

08/2023



CLASE 8.^a



HS8744288
CM2235400



**Aigües de
Barcelona**

**AIGÜES DE BARCELONA, EMPRESA METROPOLITANA DE GESTIÓ
DEL CICLE INTEGRAL DE L'AIGUA, S.A.**

COMPTES ANUALS I

INFORME DE GESTIÓ

CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023





OM2235401

CLASE 8.^a**ÍNDEX****Pàgina**

Balanços a 31 de desembre de 2023 i 2022	3
Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022	4
Estats de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022	5
Estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022	6
 Memòria corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023	 7
1. Activitat de la Societat	7
2. Bases de presentació dels comptes anuals	10
3. Distribució de resultats	11
4. Normes de registre i valoració	11
5. Immobilitzat intangible	22
6. Arrendaments	25
7. Actius financers	26
8. Efectiu i altres actius líquids equivalents	30
9. Patrimoni net	30
10. Passius financers	31
11. Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni	32
12. Situació fiscal	33
13. Ingressos i despeses	37
14. Operacions i saldos amb parts vinculades	40
15. Compromisos per premi de jubilació	44
16. Informació sobre medi ambient i compromís social amb el territori	45
17. Informació sobre els ajornaments de pagaments efectuats als proveïdors. Disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol i la Llei 18/2023, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empresa	45
18. Fets posteriors	47
19. Formulació i aprovació dels comptes anuals	47
 Informe de Gestió corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023	 48

08/2023

HS8744287
UM2235482CLASE 8.^aAIGÜES DE BARCELONA, EMPRESA METROPOLITANA DE GESTIÓ
DEL CICLE INTEGRAL DE L'AIGUA, S.A.

BALANÇOS A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

(Euros)

ACTIU	Nota	31.12.2023	31.12.2022	PASSIU	Nota	31.12.2023	31.12.2022
ACTIU NO CORRENT				PATRIMONI NET			
Immobilitzat intangible	5	531.465.950	513.554.933	Fons propis		360.183.024	358.319.853
Concessions		192.251	202.778	Capital	9.1	337.000.000	337.000.000
Aplicacions informàtiques		8.165.539	8.972.081	Reserves		21.353.170	20.214.799
Acords de concessions		481.855.919	460.086.625	Altres aportacions de socis		134.876	134.876
Altres immobilitzat intangible		41.252.241	44.293.449	Resultat de l'exercici	3	1.694.978	970.178
Inversions financeres en empreses del grup	7.1	600.000	600.000	Total Patrimoni Net		360.183.024	358.319.853
Inversions financeres a llarg termini	7.2	18.410.984	18.121.245	PASSIU NO CORRENT			
Altres actius financers		18.410.984	18.121.245	Provisions a llarg termini		480.855	740.329
Actius per impost diferit	12	4.031.950	6.168.763	Deutes a llarg termini	10	130.299.441	129.965.937
				Deutes amb entitats de crèdit		109.002.476	109.285.892
				Altres passius financers		21.296.965	20.680.045
				Passius per impost diferit	12	2.639.761	3.008.463
Total Actiu No Corrent		554.508.884	538.444.941	Total Passiu No Corrent		133.420.057	133.714.729
ACTIU CORRENT				PASSIU CORRENT			
Existències		803.618	688.160	Provisions a curt termini		2.497.447	3.846.493
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7.4	77.303.763	86.271.229	Deutes a curt termini	10	1.510.825	3.780.498
Clients per vendes i prestacions de serveis		62.681.647	76.977.204	Deutes amb entitats de crèdit i altres		1.247.883	424.579
Clientis, empreses del grup		6.999.568	2.331.096	Altres passius financers		262.942	3.355.919
Deutors diversos		21.331	9.524	Deutes a curt termini amb empreses del grup	10, 14.1	-	600.000
Personal		505.205	311.787	Creditors comercials i altres comptes a pagar		161.314.528	148.673.176
Actius per impost corrent	12	-	47.662	Proveïdors		78.768.129	85.050.538
Altres deutes amb les Administracions Públiques	12	7.096.012	6.593.956	Proveïdors, empreses del grup		30.894.160	10.211.529
Inversions en empreses del grup a curt termini	7.2 i 14.1	12.364.105	-	Creditors diversos		4.067.717	3.542.592
Crèdits a empreses del grup		12.364.105	-	Personal		4.653.110	6.029.012
Inversions financeres a curt termini	7.2	916	-	Passius per impost corrent	12	137.896	-
Altres Inversions financeres		916	-	Altres deutes amb les Administracions Públiques	12	41.772.848	42.851.937
Periodificacions a curt termini		12.178.606	390.030	Acomptes a clients		1.020.668	987.568
Efectiu i altres actius líquids equivalents	8	4.973.374	34.228.392	Periodificacions a curt termini		3.207.385	11.088.003
Tresoreria		4.973.374	34.228.392				
Total Actiu Corrent		107.624.382	121.577.811	Total Passiu Corrent		168.530.185	167.988.170
TOTAL ACTIU		662.133.266	660.022.752	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		662.133.266	660.022.752

Les Notes 1 a 19 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022.



OM2235403

CLASE 8.^a

**AIGÜES DE BARCELONA, EMPRESA METROPOLITANA DE GESTIÓ
DEL CICLE INTEGRAL DE L'AIGUA, S.A.**

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE
DESEMBRE DE 2023 I 2022**

(Euros)

	Nota	2023	2022
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis	13.1	488.970.454	423.323.978
Vendes		304.725.232	294.646.068
Prestació de serveis		117.496.673	84.361.536
Actuacions de construcció o millora a la infraestructura	13.2 i 5	66.748.549	44.316.374
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		115.458	41.800
Aprovisionaments		(267.910.253)	(206.395.101)
Consum de mercaderies		(79.474.705)	(80.518.036)
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(77.843.193)	(49.998.050)
Treballs realitzats per altres empreses		(110.592.355)	(75.879.015)
Altres ingressos d'explotació		5.698.948	5.046.375
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		5.353.679	4.663.494
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		345.269	382.881
Despeses de personal	13.3	(92.717.624)	(89.628.512)
Sous, salaris i assimilats		(67.581.078)	(66.785.700)
Càrregues socials		(24.424.352)	(22.299.589)
Provisions		(712.194)	(543.223)
Altres despeses d'explotació		(86.679.060)	(85.761.392)
Serveis exteriors		(77.052.848)	(71.338.267)
Tributs		(6.539.617)	(6.322.027)
Pèrdues, deteriorament i variacions de provisions per operacions comercials		(2.446.136)	(6.939.260)
Altres despeses de gestió corrent		(640.459)	(1.161.838)
Amortització de l'immobilitzat	5	(42.211.437)	(42.126.940)
Deterioraments i resultat per alienacions de l'immobilitzat		(1.300.281)	(629.061)
Resultat d'explotació		3.966.205	3.871.147
Ingressos financers		3.643.759	4.045
Per préstecs amb empreses del grup		497.361	-
Altres ingressos financers		3.146.398	4.045
Despeses financeres		(4.963.875)	(1.680.723)
Per deutes amb tercers		(4.963.875)	(1.680.723)
Diferències de canvi		167	(219)
Resultat financer	13.4	(1.319.949)	(1.676.897)
Resultat abans d'impostos	12	2.646.256	2.194.250
Impost sobre beneficis	12	(951.278)	(1.224.072)
Resultat de l'exercici	3	1.694.978	970.178

Les Notes 1 a 19 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022.

08/2023

HS8744286
OM2235404CLASE 8.^a

**AIGÜES DE BARCELONA, EMPRESA METROPOLITANA DE GESTIÓ
DEL CICLE INTEGRAL DE L'AIGUA, S.A.**

**ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE
DESEMBRE DE 2023 I 2022**

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

(Euros)

	Nota	2023	2022
Resultat del Compte de Pèrdues i Guanys	3	1.694.978	970.178
Ingressos i despeses imputats directament en patrimoni net	9.4	168.193	(551.861)
Per pèrdues i guanys actuàrials i altres ajustos	15	224.257	(735.814)
Per efecte impositiu	12	(56.064)	183.953
Total ingressos i (despeses) reconeguts		1.863.171	418.317

Les Notes 1 a 19 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat d'ingressos i despeses reconeguts de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022.

ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

(Euros)

2023	Capital	Reserves	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo inicial a 1 de gener de 2023	337.000.000	20.214.799	134.876	970.178	358.319.853
I. Total ingressos i (despeses) reconeguts	-	168.193	-	1.694.978	1.863.171
II. Operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-
Distribució de dividends (Nota 3)	-	-	-	-	-
III. Altres variacions de patrimoni net	-	970.178	-	(970.178)	-
Traspassos entre partides de patrimoni net	-	970.178	-	(970.178)	-
Saldo final el 31 de desembre de 2023	337.000.000	21.353.170	134.876	1.694.978	360.183.024

2022	Capital	Reserves	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo inicial a 1 de gener de 2022	337.000.000	15.836.734	101.094	4.929.926	357.867.754
I. Total ingressos i (despeses) reconeguts	-	(551.861)	-	970.178	418.317
II. Operacions amb socis o propietaris	-	-	33.782	-	33.782
Altres operacions (Nota 11)	-	-	33.782	-	33.782
III. Altres variacions de patrimoni net	-	4.929.926	-	(4.929.926)	-
Traspassos entre partides de patrimoni net	-	4.929.926	-	(4.929.926)	-
Saldo final el 31 de desembre de 2022	337.000.000	20.214.799	134.876	970.178	358.319.853

Les Notes 1 a 19 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat total de canvis en el patrimoni net reconegut de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022.



0M2235405

CLASE 8.^a

AIGÜES DE BARCELONA, EMPRESA METROPOLITANA DE GESTIÓ
DEL CICLE INTEGRAL DE L'AIGUA, S.A.

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE
DESEMBRE DE 2023 I 2022

(Euros)

	Nota	2023	2022
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)		46.934.460	59.348.333
Resultat de l'exercici abans d'impostos		2.646.256	2.194.250
Ajustos al resultat		44.831.667	44.432.898
Amortització de l'immobilitzat	5	42.211.437	42.126.940
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat i instruments financers		1.300.281	629.061
Ingressos financers	13.4	(3.643.759)	(4.045)
Despeses financeres	13.4	4.963.875	1.680.723
Diferències de canvi	13.4	(167)	219
Canvis en el capital corrent		2.572.446	13.964.661
Existències		(115.458)	(41.800)
Deutors i altres comptes a cobrar		8.967.466	4.106.719
Creditors i altres comptes a pagar		13.389.632	171.813
Altres actius i passius corrents		(19.669.194)	9.727.929
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(3.115.909)	(1.243.476)
Pagaments d'interessos		(3.829.358)	(1.057.761)
Cobraments d'interessos		537.851	1.004.045
Cobraments / (pagaments) per impostos sobre beneficis		175.598	(1.189.760)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)		(61.289.204)	(44.227.173)
Pagaments per inversions		(61.289.204)	(44.227.173)
Immobilitzat intangible		(60.998.549)	(43.358.041)
Immobilitzat financer	7.1	-	(600.000)
Altres actius financers		(290.655)	(269.132)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)		(14.900.274)	1.387.633
Cobraments i (pagaments) per instruments de passiu financer		(14.900.274)	1.387.633
Emissió de deutes amb entitats de crèdit		539.888	-
Emissió / (devolució) de deutes amb empreses del grup		(12.964.105)	600.000
Emissió / (Devolució) d'altres deutes		(2.476.057)	787.633
EFFECTE DE LES VALORACIONS DELS TIPUS DE CANVI (IV)		-	-
AUGMENT / (DISMINUCIÓ) NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV)		(29.255.018)	16.508.793
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		34.228.392	17.719.599
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	8	4.973.374	34.228.392

Les Notes 1 a 19 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023 i 2022.

08/2023

HS8744285
OM2235406CLASE 8.^a

Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, S.A.

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

1. Activitat de la Societat

1.1 Constitució de la Societat

Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, S.A. (d'ara endavant, la Societat) té el seu domicili social a Barcelona, Carrer General Batet 1-7. Fou constituïda el 30 de juliol de 2013, a Barcelona mitjançant Escriptura autoritzada per la Notària Maria Isabel Gabarró Miquel amb el número 1996 del seu protocol, inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona el dia 1 d'agost de 2013, data d'inici d'operacions, al Tom 43.889, Foli 142, Full B-441.030, inscripció 1.

L'Àrea Metropolitana de Barcelona (d'ara endavant AMB), atès l'objectiu públic d'optimitzar la gestió d'un recurs natural escàs com l'aigua, va resoldre iniciar expedient administratiu orientat a instrumentar els actes administratius i negocis jurídics necessaris per tal d'aconseguir i establir el servei públic metropolità del cicle integral de l'aigua en l'àmbit territorial dels municipis de la conurbació de Barcelona, que incorpora els serveis sectorials dels quals l'AMB n'és titular (d'abastament en baixa, depuració d'aigües residuals i reutilització d'aigües depurades), i la seva gestió de forma indirecta mitjançant la constitució d'una societat d'economia mixta que garanteixi la gestió unificada del servei.

De la mateixa manera, el Consell d'Administració de Sociedad General de Aguas de Barcelona, S.A.U. (d'ara endavant SGAB), en la seva reunió del 13 de setembre de 2012, va acordar l'adhesió al conveni per a l'establiment d'aquesta societat d'economia mixta, així com l'aportació del patrimoni relacionat amb el servei d'abastament d'aigua.

Amb data 30 de juliol de 2013, AMB i SGAB varen signar el conveni (d'ara endavant el Conveni) per a la regulació del procediment i el règim jurídic i econòmic de la constitució de la nova societat d'economia mixta, segons el procediment de l'article 283.2.b) del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS), aprovat per Decret 179/1995, de 13 de juny.

A la Nota 5.2 es detallen els principals punts del Conveni aplicable a l'acord de concessió.

La Societat es va constituir amb un capital social de 337.000.000 euros, totalment subscrit i desemborsat segons el següent detall:

• AMB va aportar el valor equivalent a 50.550.000 euros per la subscripció i desemborsament d'accions representatives del 15% del capital social de la Societat, mitjançant la cessió fins el 2 de juny del 2047 del dret d'ús de les infraestructures i instal·lacions de la seva titularitat, necessàries i vinculades a la prestació dels serveis de depuració i aigües residuals.

• SGAB va aportar el valor equivalent a 286.450.000 euros per la subscripció i desemborsament de les accions representatives del 85% del capital social de la nova societat, mitjançant dos negocis jurídics diferents:

- L'aportació no dinerària d'una quota indivisa del 60,12% del patrimoni de ple domini i del dret d'usdefruit dels títols i de les instal·lacions de titularitat de SGAB associades al servei d'abastament, segons sigui el cas.
- La venda o constitució d'usdefruit segons correspongui a favor de la Societat de la restant quota del 39,88% del patrimoni afecte al servei. Aquesta operació es va formalitzar mitjançant escriptura pública de data 30 de juliol de 2013, atorgada davant la Notària Maria Isabel Gabarró Miquel, amb el número 1997 del seu protocol, i en el marc i seguiment de les regles de tributació que són vigents i d'aplicació. El preu de la compravenda es va fixar en 190.000.000 d'euros. Pel principal es fixà un règim de pagament aplaçat,





0M2235407

CLASE 8.^a

el qual s'hauria de fer efectiu, com a màxim, a la data en que es complissin deu anys des de l'inici de les operacions.

El detall de l'aportació no dinerària i de l'adquisició s'indica a la Nota 1.3.

La Societat inicià la seva activitat el dia de la inscripció al Registre Mercantil de l'escriptura de constitució, 1 d'agost de 2013, i perllongarà la seva durada fins el 2 de juny de 2047.

Una vegada finalitzat el termini de durada de l'encàrrec de gestió indirecte rebut per la Societat, es produirà la reversió de les instal·lacions afectes a aquests serveis d'acord amb allò disposat en la Legislació de Règim Local, el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 3/2003, i d'altre legislació aplicable i d'acord amb els criteris establerts amb el Conveni de gestió subscrit amb l'AMB.

Una vegada arribat el termini final de durada de la Societat, es procedirà a l'obertura del període de liquidació, de conformitat amb el que preveu el títol setè dels Estatuts, i segons allò previst en el Conveni de gestió subscrit amb l'AMB.

Les instal·lacions de la xarxa Ter-Llobregat enumerades a l'Annex 1 del Decret Legislatiu 3/2003 revertiran a la Generalitat de Catalunya de conformitat amb l'article 35.2 de l'esmentat Decret Legislatiu, una vegada extingida la vigència del títol concessional de domini públic hidràulic, això és, el 9 de febrer de 2055, de conformitat amb la resolució de l'Agència Catalana de l'Aigua de 16 de juny de 2014, de revisió de títols concessionals.

El detall de la principal normativa en base a la qual es va constituir la Societat és la següent:

- a) Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector públic;
- b) Llei 31/2010, de 3 d'agost, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona;
- c) Decret Llei 179/1995, de 13 de juny, pel que s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis de les entitats locals;
- d) Text Refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, aprovat pel Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre.

En data 13 de novembre de 2014 es formalitzà la compravenda i transmissió de 50.550 accions nominatives de classe B2, números 286.451 a 337.000, que representen el 15% del capital de la Societat, per Sociedad General de Aguas de Barcelona, S.A.U., que les va transmetre, a Criteria Caixa, S.A.U., que les va adquirir.

Prèviament, en data 29 d'octubre de 2014, la Junta d'accionistes de la Societat va acordar, per unanimitat, modificar els articles 5, 8, 9 i 10 dels Estatuts, i com a conseqüència la creació d'una nova classe B2 d'accions.

La Societat està integrada al Grup encapçalat per Agbar, S.L.U., amb domicili social al carrer Santa Leonor, número 39, Madrid. Agbar, S.L.U. està dispensada de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, en base a l'article 7.1.b) i al compliment de l'article 9 del Reial Decret 1159/2010 que aprova les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats, ja que Agbar, S.L.U. és al seu torn dependent de Veolia Environnement S.A., amb domicili social a Rue La Boétie 21, París (75008) França. Veolia Environnement S.A. és la societat dominant del grup internacional Veolia Environnement que formula comptes anuals consolidats i que es regeix per la legislació francesa.

Els estats financers consolidats del Grup Veolia Environnement de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023, seran formulats en temps i forma i dipositats, juntament amb el corresponent informe d'auditoria, al Registre corresponent en els terminis establerts legalment. Una còpia dels comptes anuals consolidats esmentats, juntament amb la seva traducció a l'espanyol (de les parts que siguin procedents), s'han de dipositar al Registre Mercantil de Madrid, d'acord amb el que disposa l'article 43 del Codi de comerç.

08/2023

HS8744284
OM2235488**CLASE 8.^a****1.2 Activitat de la Societat**

L'objecte social de la Societat és, d'acord amb el que s'estableix a l'article segon dels seus Estatuts Socials, el següent:

'La Societat té per objecte la gestió de serveis del cicle integral de l'aigua i, en particular, l'execució d'obres hidràuliques, l'explotació, el manteniment i la gestió dels serveis següents (els "Serveis"):

- L'abastament d'aigua en baixa.
- El sanejament en alta i la depuració d'aigües residuals urbanes, així com la seva regeneració per d'altres usos.
- El subministrament d'aigües regenerades.
- La coordinació i la gestió integrada de l'evacuació de les aigües pluvials i residuals i de les xarxes de clavegueram, així com l'assistència tècnica en funcions d'intervenció dels abocaments d'aigües residuals a sistemes de sanejament.
- Qualsevol altra activitat encaminada a satisfer les necessitats d'abastament d'aigua en baixa, sanejament i depuració i en particular, qualsevol activitat relacionada amb el control, detenció i qualitat de l'aigua depurada i de les aigües residuals, a través de tècniques d'anàlisi en laboratoris.
- La realització d'estudis i projectes i execució d'obres d'infraestructura hidràulica i de qualsevol altra obra relacionada amb els serveis d'abastament en baixa, sanejament i depuració.'

La Societat tindrà per objecte l'explotació dels drets i instal·lacions afectades als serveis descrits a les lletres a), b) i c) anteriors. Pel que fa a l'explotació de l'usdefruit dels títols i les instal·lacions d'abastament en alta titularitat de la Societat i rellevants per a l'abastament metropolità, aquesta es portarà a terme d'acord amb les directrius de l'Administració Hidràulica de Catalunya, de conformitat amb el que disposa la normativa vigent en matèria d'aigües.

1.3 Balanç de constitució

Tal com s'esmenta a la Nota 1, la constitució de la Societat es va realitzar mitjançant una aportació no dinerària dels accionistes i, en unitat d'acte, adquisició d'actius. El detall d'aquesta transacció va ser conjuntament el següent, en euros:

ACTIU	01.08.2013	PASSIU	01.08.2013
ACTIU NO CORRENT		PATRIMONI NET	
Immobilitzat intangible	526.880.644	Fons propis	337.000.000
Concessions	301.906	Capital	337.000.000
Aplicacions informàtiques	5.797.960		
Acords de concessions	465.719.822	Total Patrimoni Net	337.000.000
Altres immobilitzat intangible	55.060.956		
Inversions financeres a llarg termini	14.387.088	PASSIU NO CORRENT	
Instrumentos de patrimoni	23.250	Deutes a llarg termini	16.954.520
Altres actius financers	14.363.838	Altres passius financers	16.954.520
Actius per impost diferit	9.503.185	Deutes a llarg termini amb empreses del grup	190.000.000
		Passius per impost diferit	7.948.039
Total Actiu No Corrent	550.770.917	Total Passiu No Corrent	214.902.559
ACTIU CORRENT		PASSIU CORRENT	
Existències	1.500.627	Creditors comercials i altres comptes a pagar	368.985
		Acomptes a clients	368.985
Total Actiu Corrent	1.500.627	Total Passiu Corrent	368.985
TOTAL ACTIU	552.271.544	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	552.271.544



0M2235409

CLASE 8.^a

D'acord amb l'article 67 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de Societats de Capital, els actius aportats van ser valorats per un expert independent designat pel Registre Mercantil.

Així mateix, la Junta General Ordinària d'Accionistes de 30 de juliol de 2013, complint amb allò establert a l'article 72.1 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de Societats de Capital, va aprovar l'adquisició onerosa de 190.000.000 d'euros representativa del 39,88% del Patrimoni aportat de SGAB, d'acord amb l'informe realitzat pel Consell d'Administració i l'informe de l'expert independent sobre la valoració de la compravenda/usdefruit.

Aquesta operació de constitució es trobà no subjecte a la modalitat d'operacions societàries de l'Impost sobre transmissions patrimonials i AJD, atès a allò establert a l'article 19.2 del Text Refós de la Llei reguladora de l'impost (R.D.L. 1/1993, de 24 de setembre), al tractar-se d'una operació de reestructuració empresarial.

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 Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, el qual ha estat modificat en 2016 pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre i en 2021 pel Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, amb les normes vigents d'adaptació del Pla General de Concessionàries d'infraestructures públiques, segons ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre de 2010, així com la resta de legislació mercantil vigent, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Societat i dels fluxos d'efectiu produïts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulats pels Administradors de la Societat, es sotmetran a l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

Les xifres incloses en els comptes anuals estan expressades en euros, tret que s'indiqui el contrari.

2.2 Principis comptables no obligatoris aplicats

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

2.3 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

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

- La vida útil dels actius intangibles (Nota 4.1),
- Les pèrdues per deteriorament de determinats actius (Nota 4.2),
- Els ingressos per subministraments pendents de facturació (Nota 4.7).

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

08/2023

HS8744283
OM2235410**CLASE 8ª****2.4 Comparació de la informació**

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

2.5 Agrupació de partides

Determinades partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, dels estats de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu es presenten de manera agrupada per facilitar-ne la comprensió, si bé, en la mesura que sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada a les corresponents notes de la memòria.

2.6 Empresa en funcionament

Al 31 de desembre de 2023, la Societat presenta un fons de maniobra negatiu. No obstant, tal i com s'explica a la Nota 10, es disposa d'una pòlissa de crèdit de 50.000.000 d'euros i d'un préstec sindicat amb tres entitats bancàries per import màxim de 80.000.000 euros, ambdós no disposats a 31 de desembre de 2023 i amb venciments a llarg termini. En conseqüència, els Administradors de la Societat han preparat els comptes anuals atès el principi d'empresa en funcionament.

3. Distribució de resultats

La proposta de distribució del benefici net dels exercicis 2023 i 2022 de la Societat és la següent, en euros:

	2023	2022
Reserva legal	169.498	97.018
Reserva voluntària	1.525.480	873.160
Benefici net de l'exercici	1.694.978	970.178

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici 2023, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat així com l'ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, 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, si s'escau, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat.

- **Concessions:** s'amortitzen linealment en funció del període de la seva durada.
- **Aplicacions informàtiques:** la Societat registra en aquest compte els costos produïts en l'adquisició i desenvolupament de programes d'ordinador. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza aplicant el mètode lineal durant un període de 5 anys.



OM2235411

CLASE 8.ª

- 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'utilització del servei públic. La contraprestació rebuda per l'empresa concessionària es comptabilitza pel valor raonable de la infraestructura adquirida o construïda.

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.

Els criteris d'amortització són el següents:

- Els actius afectes al servei d'abastament s'amortitzen linealment segons la vida tècnica dels components subjacents, en concordança amb el model tarifari descrit a la Nota 5.2:

	Anys de vida útil
Construccions	20 a 50
Instal·lacions de conducció	20 a 34
Maquinària	12
Altres instal·lacions i mobiliari	10 a 20
Altre immobilitzat material	4 a 12

- Els actius afectes a la prestació dels serveis de depuració i aigües residuals s'amortitzen linealment segons el període concessional que finalitza el 2047.

Les despeses relacionades amb la conservació de la infraestructura s'imputaran al compte de resultats de l'exercici en què s'incorren. Les obres de millora o ampliacions de capacitat, així com les altres actuacions sobre la infraestructura, es capitalitzen com a més cost de l'immobilitzat intangible en concordança amb el model tarifari descrit a la Nota 5.2.

Els costos salarials directes del personal propi, com també els costos associats emprats en el projecte, instal·lació i posada en marxa dels elements de l'immobilitzat intangible, es capitalitzen com a major cost d'aquests elements. Els costos activats per aquest concepte es presenten com a 'Actuacions de construcció o millora a la infraestructura' en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

La Societat registra les despeses de recerca com a despeses de l'exercici en què es realitzen.

4.2 Deteriorament de valor d'actius intangibles

En el moment del tancament, la Societat avalua si hi ha algun indicatiu de deteriorament del valor registrat dels actius intangibles. En cas d'haver-hi algun indicatiu, s'estimaria el valor recuperable dels esmentats actius, amb l'objectiu de determinar el deteriorament de valor sofert. Si l'actiu analitzat no havia generat per si mateix fluxos de caixa independents d'altres actius, la Societat estimaria el valor raonable de la unitat generadora d'efectiu en la qual aquest actiu s'havia inclòs.

El valor recuperable d'un actiu subjecte a deteriorament és el major entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. Per a l'estimació del valor en ús, es computa el valor present dels fluxos de caixa futurs de l'actiu analitzat (o de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertanyi, si s'escau), utilitzant una taxa de descompte que reflecteixi tant el valor temporal dels diners com el risc específic associat a l'actiu. Quan s'estima que el valor recuperable d'un actiu és menor que el seu import net en llibres, la diferència es registra a càrrec de l'epígraf 'Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat' del compte de pèrdues i guanys. Les pèrdues reconegudes per deteriorament d'un actiu són revertides amb abonament a l'epígraf esmentat, quan millorin les estimacions sobre el seu import recuperable, augmentant el valor de l'actiu fins al límit del valor en llibres que l'actiu

08/2023



US82744282

CLASE 8.^a

hagués tingut si no s'hagués realitzat el sanejament, excepte en el cas del fons de comerç, el deteriorament del qual no és reversible.

4.3 Arrendaments

Arrendaments operatius: es consideren operacions d'arrendament operatiu aquelles en què 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 què es meriten.

4.4 Instruments financers**4.4.1 Actius financers**

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

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

a) Crèdits per operacions comercials: són aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de trànsit de la Societat amb cobrament ajornat, i

b) Crèdits per operacions no comercials: són aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per la Societat.

- Actius financers a cost. S'inclou en aquesta categoria de valoració:

a) Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, tal com queden definides a la norma 13a d'elaboració dels comptes anuals.

Valoració inicial

- Actius financers a cost amortitzat:

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

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

- Actius financers a cost:

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

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





OM2235413

CLASE 8.^a

Valoració posterior

- Actius financers a cost amortitzat:

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

- Actius financers a cost:

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

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

Deteriorament de valor

- Actius financers a cost amortitzat:

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

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

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

- Actius financers a cost:

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

L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, 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 l'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.

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

08/2023

HS8744281
CM2235414**CLASE 8.^a**

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

Baixa d'actius financers

La Societat dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. S'entén que s'han cedit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu financer quan la seva exposició a tal variació deixi de ser significativa en relació amb la variació total del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer.

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

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

4.4.2 Passius financers

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

Els passius financers, a l'efecte de la seva valoració, s'inclouen en la següent categoria:

1. Passius financers a cost amortitzat. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els debèits per operacions comercials i els debèits per operacions no comercials:

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

Valoració inicial

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

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

Valoració posterior

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





0M2235415

CLASE 8.^a

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

La Societat no manté passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Baixa de passius financers

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

4.5 Existències

Les existències es valoren inicialment al seu preu d'adquisició o cost de producció, el menor. Els descomptes comercials, les rebaxes obtingudes, altres partides similars i els interessos incorporats al nominal dels debèits s'inclouen en la determinació del preu d'adquisició.

Els treballs en curs corresponen en la seva major part a treballs realitzats per compte d'altres i es valoren al preu d'adquisició, que inclou el cost dels materials incorporats, la mà d'obra i les despeses directes de fabricació.

En l'assignació de valor als seus inventaris la Societat utilitza el mètode del cost mitjà ponderat.

La Societat efectua les correccions valoratives oportunes, i les reconeix com una despesa en el compte de pèrdues i guanys quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició (o al seu cost de producció).

El valor net realitzable representa l'estimació del preu de venda menys tots els costos estimats per acabar la seva fabricació i els costos que seran produïts en els processos de comercialització, venda i distribució.

4.6 Impuestos sobre beneficios

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

L'impost corrent és la quantitat que la Societat satisfà com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, excloses les retencions i els pagaments a compte, com també 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 el seu valor fiscal, com també les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporàries imposables, excepte per les excepcions previstes a la normativa vigent.

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

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

08/2023

HS8744280
OM2235418**CLASE 8.^a**

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

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

4.7 Ingressos i despeses

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

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

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

Reconeixement

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

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

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

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

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

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





OM2235417

CLASE 8.^a

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

Valoració

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

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i prestació de serveis que la Societat ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers. Tampoc forma part dels ingressos el cànon descrit a la nota 5.2.2 en base a la modificació del Pla General de Comptabilitat en matèria de reconeixement d'ingressos aprovada l'any 2021.

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

Contractes de construcció: obres en curs

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

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

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

Subministraments estimats i/o pendents de facturar

La Societat registra com a ingrés d'aigua els subministraments realment efectuats, incloent l'import d'aigua subministrada que al 31 de desembre es troba pendent de facturació pel fet que el període habitual de lectura de comptadors no coincideix amb aquest tancament. La Societat ha desenvolupat models que permeten estimar els ingressos amb un grau de precisió satisfactori i, per tant, assegurar-se que el risc d'error associat amb l'estimació del volum venut pot ser considerat no material. Al tancament dels exercicis 2023 i 2022, aquest import ascendeix a 51.462.607 euros i 48.999.520 euros, respectivament, i es troba registrat en l'epígraf de "Clients per vendes i prestacions de serveis" de l'actiu del balanç adjunt.

Respecte les despeses, la pràctica totalitat de l'import té el seu origen en territori nacional.

08/2023

HS8744278
OM2235478**CLASE 8.^a****4.8 Provisions i contingències**

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

La quantificació de les provisions es realitza tenint en consideració la millor informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències i es reestima amb ocasió de cada tancament d'exercici. Les provisions constituïdes s'utilitzen per afrontar els riscos específics pels quals van ser originàriament reconegudes, i es procedeix a la seva reversió, total o parcial, quan aquests riscos desapareguin o disminueixin.

L'AMB, en el moment d'establir el servei del cicle integral de l'aigua i constituir Aigües de Barcelona, va acordar que adoptaria les mesures necessàries per tal que els serveis metropolitans de sanejament en alta, depuració i reutilització d'aigües que havia de prestar Aigües de Barcelona fossin sostenibles i rendibles econòmicament. Amb aquest objectiu va preveure, a la documentació contractual, l'establiment d'una taxa/tarifa, establint-se a tal efecte diferents fites temporals.

Davant la falta d'aprovació a partir de 2014 d'una taxa/tarifa (retribució) de sanejament segons allò previst a la documentació contractual, la Societat va presentar una reclamació a l'AMB pel període 2014 a 2017 pel compliment de les obligacions econòmiques (presentant-se així mateix per les successives anualitats), la qual va donar lloc a un recurs contenciós administratiu que va ser resolt amb el dictat de la seva Sentència en data 8 d'octubre de 2021.

En aquest pronunciament judicial es va reconèixer l'exigibilitat del compliment per part de l'AMB de les seves obligacions econòmiques respecte el servei de sanejament prestat per Aigües de Barcelona, incloent l'exigència d'abonament de les aportacions econòmiques degudes, que pel que fa al període 2014 a 2017 que es corresponien a la quantitat de 14.802.000 euros (xifra que es correspon amb el crèdit a favor d'Aigües de Barcelona generat fins a la data de presentació de la demanda i que caldrà actualitzar).

La Sentència va ser apel·lada per part de l'AMB en data 2 de novembre de 2021, havent-se dictat Sentència per la Sala del Contenciós-Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, de data 21 d'abril de 2023, mitjançant la qual es desestima el recurs d'apel·lació interposat per l'AMB, confirmant-se la Sentència dictada en data 8 d'octubre de 2021. Contra l'esmentada Sentència l'AMB ha preparat recurs de cassació, al que s'han oposat Aigües de Barcelona i SGAB, estant pendent de la corresponent resolució del Tribunal Suprem sobre l'admissió a tràmit del referit recurs.

4.9 Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat de la Societat, la finalitat principal dels quals és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient incloent-hi la reducció o eliminació de la contaminació futura de les operacions de l'entitat (Nota 16).

Aquests actius es troben valorats, igual que qualsevol actiu intangible, a preu d'adquisició o cost de producció actualitzat d'acord amb diverses disposicions legals entre les quals es troba el Reial Decret Llei 7/1996, de 7 de juny.

La Societat amortitza aquests elements en funció del criteri esmentats a la Nota 4.1.

4.10 Subvencions, donacions i llegats

Per la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, la Societat segueix el criteri següent:

- **Subvencions d'explotació:** s'abonen a resultats en el moment en què es concedeixen excepte si es destinen a finançar déficit d'explotació d'exercicis futurs, en aquest cas, s'imputaran a aquests exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.



0M2235419

CLASE 8.^a

4.11 Transaccions amb vinculades

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 hi ha riscos significatius per aquest aspecte dels quals puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

4.12 Classificació de saldos entre corrents i no corrents

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

4.13 Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni

Els plans d'adquisició d'accions 'Sequoia' permeten als empleats de la Societat adquirir accions de la societat dominant del Grup Veolia a un preu inferior al de mercat. La societat dominant repercuteix aquest cost (descompte) a la societat ocupadora de l'adquirent de la participació.

4.14 Efectiu i altres actius líquids equivalents

Aquest epígraf inclou l'efectiu en caixa, els comptes bancaris i els dipòsits i adquisicions temporals d'actius que compleixen tots els següents requisits:

- Són convertibles en efectiu.
- En el moment de la seva adquisició el seu venciment no era superior a tres mesos.
- No estan subjectes a un risc significatiu per canvi de valor.
- Formen part de la política de gestió normal de la tresoreria de la Societat.

A efectes de l'estat de fluxos d'efectiu s'inclouen com a menys efectiu i altres líquids equivalents els descoberts ocasionals que formen part de la gestió d'efectiu de la Societat.

4.15 Compromisos per premi de jubilació

Naturalesa dels compromisos mantinguts per la Societat

Amb efecte de l'1 de gener de 2017, la Societat va assumir la condició de promotor del pla de pensions.

El pla inclou un premi de jubilació que consisteix en un import fix a rebre en el moment de la jubilació del partícip i està subjecte a la Llei de Plans i Fons de pensions.

Criteris seguits en la valoració

En la valoració de les obligacions de la Societat s'ha utilitzat el mètode de la unitat de crèdit projectada. Aquest mètode consisteix en considerar meritada una part de l'obligació total que guarda amb aquesta la mateixa proporció que el temps treballat fins la data de càlcul respecte del temps que l'empleat haurà treballat en total a la data de la seva jubilació.

08/2023

HS8744278
0M2235428**CLASE 8.^a**

Les hipòtesis actuàries utilitzades han estat les següents:

Hipòtesis	
Taxa nominal d'actualització	2,0%
Taules de supervivència en el període actiu (mort més invalidesa)	PER2020 combinada amb ITOM77

El premi es revaloritza anualment d'acord amb els increments establerts en el Conveni Col·lectiu.

Els costos generats per les obligacions es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Les pèrdues i beneficis actuàries que poden produir-se bé per increments o disminucions en el valor actual de les obligacions es registren directament en el patrimoni net, com a "Pèrdues i guanys actuàries i altres ajustos", dins l'epígraf de "Reserves". Les pèrdues i guanys actuàries tenen el seu origen en les desviacions entre les hipòtesis actuàries utilitzades i el comportament real de tals variables o en la reformulació de les hipòtesis actuàries establertes.

4.16 Negocis conjunts

La Societat registra en el balanç els negocis conjunts que no es manifesten a través de la constitució d'una empresa, en funció de la seva participació, comptabilitzant la part proporcional dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts conjuntament, així com els actius afectes a l'explotació conjunta que estiguin sota el seu control i els passius incorreguts a conseqüència del negoci conjunt.

En el compte de pèrdues i guanys es registra la part proporcional dels ingressos generats i de les despeses incorregudes pel negoci conjunt que corresponen a la Societat, així com les despeses incorregudes en relació amb la seva participació en el 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 correspon a la Societat en funció del percentatge de participació.

Els resultats no realitzats per transaccions entre la Societat i el negoci conjunt s'eliminen en proporció a la participació. També s'eliminen els imports dels actius, passius, ingressos, despeses i fluxos d'efectiu recíprocs.





OM2235421

CLASE 8.^a**5. Inmobilitzat intangible****5.1 Moviment de l'exercici 2023**

El moviment en els comptes d'immobilitzat intangible i en les seves amortitzacions acumulades a l'exercici 2023 és el següent, en euros:

	1 gener 2023	Altes o dotacions	Baixes	31 desembre 2023
Cost				
Concessions	747.439	-	-	747.439
Aplicacions informàtiques	65.329.619	2.210.358	-	67.539.977
Acords de concessions	1.363.277.688	64.538.191	(11.714.165)	1.416.101.714
Altres immobilitzat intangible	73.066.658	-	-	73.066.658
Total cost	1.502.421.404	66.748.549	(11.714.165)	1.557.455.788
Amortització acumulada				
Concessions	(544.661)	(10.527)	-	(555.188)
Aplicacions informàtiques	(56.357.538)	(3.016.900)	-	(59.374.438)
Acords de concessions	(903.191.063)	(36.142.802)	5.088.070	(934.245.795)
Altres immobilitzat intangible	(28.773.209)	(3.041.208)	-	(31.814.417)
Total amortització acumulada	(988.866.471)	(42.211.437)	5.088.070	(1.025.989.838)
Cost net				
Concessions	202.778	(10.527)	-	192.251
Aplicacions informàtiques	8.972.081	(806.542)	-	8.165.539
Acords de concessions	460.086.625	28.395.389	(6.626.095)	481.855.919
Altres immobilitzat intangible	44.293.449	(3.041.208)	-	41.252.241
Total cost net	513.554.933	24.537.112	(6.626.095)	531.465.950

Les 'Altes o dotacions' de l'exercici recullen principalment la remodelació i millora de les canalitzacions de transport d'aigua, així com l'increment de l'esforç inversor ordinari i l'execució d'inversions extraordinàries per la necessitat de donar resposta al risc mediambiental que suposa la situació de sequera actual.

Durant l'exercici 2023 la Societat no ha capitalitzat despeses financeres dins de l'epígraf de l'immobilitzat intangible.

A 31 de desembre de 2023 els elements d'immobilitzat intangible totalment amortitzats sumen 548.380.074 euros. Així mateix, el valor dels actius es veu reduït en 6,7 milions d'euros, registrats com un menor cost, per un fons de reversió aprovat per l'AMB l'any 2022 a càrrec de l'abonament a fer al termini de l'acord (Nota 5.2.4).

El pressupost d'inversions ordinàries en immobilitzat intangible per a l'exercici 2024 és de 56,4 milions d'euros.

08/2023

HS8744277
OM2235422**CLASE 8.^a****Moviment de l'exercici 2022**

El moviment en els comptes d'immobilitzat intangible i en les seves amortitzacions acumulades a l'exercici 2022 va ser el següent, en euros:

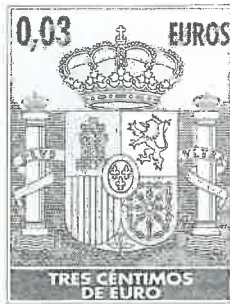
	1 gener 2022	Altes o dotacions	Baixes	31 desembre 2022
Cost				
Concessions	747.439	-	-	747.439
Aplicacions informàtiques	72.113.336	4.551.697	(11.335.414)	65.329.619
Acords de concessions	1.335.401.132	39.764.677	(11.888.121)	1.363.277.688
Altres immobilitzats intangibles	73.126.759	-	(60.101)	73.066.658
Total cost	1.481.388.666	44.316.374	(23.283.636)	1.502.421.404
Amortització acumulada				
Concessions	(534.134)	(10.527)	-	(544.661)
Aplicacions informàtiques	(64.710.419)	(2.982.533)	11.335.414	(56.357.538)
Acords de concessions	(877.461.511)	(36.030.278)	10.300.726	(903.191.063)
Altres immobilitzats intangibles	(25.729.708)	(3.103.602)	60.101	(28.773.209)
Total amortització acumulada	(968.435.772)	(42.126.940)	21.696.241	(988.866.471)
Cost net				
Concessions	213.305	(10.527)	-	202.778
Aplicacions informàtiques	7.402.917	1.569.164	-	8.972.081
Acords de concessions	457.939.621	3.734.399	(1.587.395)	460.086.625
Altres immobilitzats intangibles	47.397.051	(3.103.602)	-	44.293.449
Total cost net	512.952.894	2.189.434	(1.587.395)	513.554.933

Les principals altes de l'exercici registrades a acords de concessions corresponien a la remodelació i millora de les canalitzacions de transport d'aigua.

Durant l'exercici 2022 la Societat no va capitalitzar despeses financeres dins de l'epígraf de l'immobilitzat intangible.

A 31 de desembre de 2022 els elements d'immobilitzat intangible totalment amortitzats sumaven 513.196.907 euros. Així mateix, el cost dels actius es va veure reduït en 1,0 milions d'euros per un fons de reversió aprovat per l'AMB l'any 2022 a càrrec de l'abonament a fer al termini de l'acord (Nota 5.2.4).





OM2235423

CLASE 8.^a

5.2 Acord de concessió

Tal com es detalla a la Nota 1, amb data 30 de juliol de 2013, AMB i SGAB varen signar el Conveni per a la regulació del procediment i el règim jurídic i econòmic de la constitució de la nova societat d'economia mixta, segons el procediment de l'article 283.2.b) del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS), aprovat per Decret 179/1995, de 13 de juny, del qual s'exposen a continuació els principals acords convinguts:

5.2.1 Retribucions i tarifes del servei

El Conveni que regula l'acord de concessió estableix que la Societat té el dret de disposar d'unes tarifes suficients per autofinçar-se i mantenir l'equilibri econòmic. Això inclou entre d'altres les despeses pròpies de gestió, les despeses financeres, les d'amortització tècnica i un excedent empresarial que permeti una adequada retribució dels socis. L'amortització tècnica es farà d'acord amb la vida útil dels actius.

L'AMB fixarà i aprovarà les tarifes del Servei d'acord amb el principi d'autofinançament de l'activitat desenvolupada per la Societat i de l'equilibri econòmic de la mateixa. Les tarifes hauran de cobrir les despeses indicades en el paràgraf anterior. En el supòsit que l'AMB, en exercici de les seves potestats administratives, aprovi tarifes inferiors al llindar de costos indicats, procedirà a arbitrar els mecanismes de compensació necessaris per cobrir la part no finançada directament per ingressos tarifaris, d'acord amb el que estableixen els articles 298.2 i 302.3 del ROAS. Si els mecanismes de compensació afecten a l'Agència Catalana de l'Aigua (d'ara endavant ACA), hauran de disposar prèviament de la seva aprovació.

L'AMB fixarà la retribució pel servei de depuració i reutilització, tenint en compte l'establert a la Disposició addicional 14 del Text Refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre.

5.2.2 Cànon anual

La Societat, en raó de la titularitat referent a l'abastament d'aigua, ha comptabilitzat en l'exercici 2023 un cànon de 15.000.000 d'euros a satisfer a l'AMB (mateix import que al 2022), dels quals 12.500.000 euros s'han desemborsat durant el mateix exercici i la resta, 2.500.000 d'euros, durant el mes de gener del 2024.

5.2.3 Inversions

La Societat, d'acord amb la tarifa aprovada per l'AMB, ha de realitzar inversions corresponents a:

- Obres per el manteniment i conservació de les instal·lacions afectes al Servei, necessàries per a l'efectiva explotació i prestació d'aquest.
- Obres de millora i ampliació necessàries pel bon funcionament del Servei.

Les altres inversions imposades per l'AMB com a titular del servei d'acord amb l'article 248 i concordants del ROAS, incloses les que puguin derivar del Pla de reposicions, millores, i noves inversions pels serveis públics de sanejament, hauran d'anar acompanyades del corresponent finançament complementari.

5.2.4 Termini de l'acord

El període d'encàrrec de gestió indirecte del Servei del cicle integral de l'aigua per part de la Societat finalitzarà el 2 de juny de 2047.

Arribat el termini de la finalització de l'encàrrec, l'AMB haurà de determinar el que correspongui sobre la continuïtat en la gestió de l'abastament i de les prestacions del servei, tenint en compte els títols d'SGAB.

08/2023

HS8744276
OM2235424**CLASE 8.^a**

A la finalització del contracte, es produirà la reversió a favor de l'AMB de les instal·lacions afectes al servei d'aigua en baixa. Amb caràcter previ l'AMB abonarà a la Societat l'import no recuperat en la tarifa, en base a criteris d'amortització tècnica en vida útil, del actius afectes als Serveis aportats inicialment per SGAB o executats per la Societat durant la vigència del Conveni.

L'esmentat en el paràgraf anterior, s'aplicarà sens perjudici de la reversió, l'any 2055, de les instal·lacions de la xarxa Ter-Llobregat enumerades a l'Annex 1 del Decret Legislatiu 3/2003 a la Generalitat de Catalunya de conformitat amb l'article 35.2 de l'esmentat Decret Legislatiu, segons s'estableix a la resolució de l'Agència Catalana de l'Aigua de 16 de juny de 2014, de revisió de títols concessionals.

En cas d'extinció anticipada de l'acord per qualsevol motiu diferent a la resolució per incompliment o rescat, i excepte pacte exprés en sentit contrari, es reintegraran a les Parts les aportacions que hagin efectuat a la Societat, per tal de que quedin en la situació jurídica de partida. L'AMB continuarà la depuració i SGAB continuarà mitjançant la Societat com a gestor indirecte de l'abastament d'aigua en baixa aplicant la tarifa vigent en el moment en que es produeixi l'extinció anticipada del conveni, i continuarà gestionant els seus títols concessionals, d'acord amb l'article 35.2 del Decret Legislatiu 3/2003, prèvia autorització de la corresponent transmissió per part de l'ACA, si fos el cas.

Les parts hauran de compensar-se en proporció a la seva participació pels actius no amortitzats de la Societat executats durant la vida de la Societat que, com a conseqüència de l'extinció anticipada de l'acord, els hi correspongui per raó del servei que gestionin.

6. Arrendaments**6.1 La Societat com a arrendadora**

Al tancament de l'exercici 2023 i 2022 la Societat no té contractats arrendaments.

6.2 La Societat com a arrendatària

A tancament de l'exercici 2023, els contractes d'arrendament operatiu sumen un total de 1.025.855 euros anuals (969.517 euros a l'exercici 2022). Els més significatius corresponen a l'espai ocupat per les diferents direccions de zona de la Societat.

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 la repercussió de despeses comunes, les renovacions no obligatòries, els increments futurs per IPC i les actualitzacions futures de rendes pactades contractualment, en euros:

Arrendaments operatius quotes mínimes	2023	2022
	Valor Nominal	Valor Nominal
Menys d'un any	1.696.433	1.745.627
Entre un i cinc anys	2.974.433	2.624.870
Més de cinc anys	224.415	32.880
Total	4.895.281	4.403.377





0M2235425

CLASE 8.^a**7. Actius financers****7.1 Inversions financeres en empreses del grup**

El moviment de l'exercici 2023 dels comptes de l'epígraf 'Inversions financeres en empreses del grup' és el següent, en euros:

	1 de gener de 2023	Addicions o dotacions	Baixes o Reversions	31 de desembre de 2023
Llarg termini				
Inversions en empreses del grup:				
Participacions en empreses del grup	600.000	-	-	600.000
Total	600.000	-	-	600.000

El moviment de l'exercici 2022 dels comptes de l'epígraf 'Inversions financeres en empreses del grup' va ser el següent, en euros:

	1 de gener de 2022	Addicions o dotacions	Baixes o Reversions	31 de desembre de 2022
Llarg termini				
Inversions en empreses del grup:				
Participacions en empreses del grup	-	600.000	-	600.000
Total	-	600.000	-	600.000

Durant l'exercici 2022 es va constituir la societat Aigües de Barcelona, Serveis de Canalització i Obres, S.L.U., amb una participació del 100%. No repartirà dividendes ni cotitzarà a borsa.

La informació més rellevant de la societat Aigües de Barcelona, Serveis de Canalització i Obres, S.L.U., a 31 de desembre de 2023 i 2022, és la següent:

Societat	Domicili	Activitat
Aigües de Barcelona, Serveis de Canalització i Obres, S.L.U.	c/ Feixa Llarga, 55 L'Hospitalet de Llobregat	Servei de manteniment i conservació, construcció d'escomeses i canalització de la xarxa d'aigua.

	Participació directa	Capital	Prima d'emissió	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	Resultat exercici	Total patrimoni	Valor net en llibres
Exercici 2023							
Aigües de Barcelona, Serveis de Canalització i Obres, S.L.U.	100%	3.000	597.000	(3.375)	654.246	1.250.871	600.000
Total							600.000
Exercici 2022							
Aigües de Barcelona, Serveis de Canalització i Obres, S.L.U.	100%	3.000	597.000	-	(3.375)	596.625	600.000
Total							600.000

08/2023

HS8744275
OM2235426**CLASE 8.ª****7.2 Inversions financeres**

El saldo dels comptes de l'epígraf 'Inversions financeres a llarg i curt termini' a tancament dels exercicis 2023 i 2022 és el següent, en euros:

	2023	2022
Llarg termini		
Altres actius financers a cost amortitzat:	18.410.984	18.121.245
Fiances i dipòsits	18.410.984	18.034.078
Altres	-	87.167
Curt termini		
Altres actius financers a cost amortitzat:	12.365.021	-
Inversions en empreses del grup	12.364.105	-
Altres inversions financeres	916	-
Total llarg i curt termini	30.776.005	18.121.245

L'apartat de 'Fiances i dipòsits' recull principalment l'import de les fiances rebudes dels clients que es troben depositades a l'Institut Català del Sòl (Nota 10), sense venciment determinat.

Les 'Inversions en empreses del grup' recullen el préstec concedit a Aigües de Barcelona, Serveis de Canalització i Obres, S.L.U. i els interessos meritats.

7.3 Informació sobre naturalesa i nivell de risc dels instruments financers

Les polítiques de gestió de riscos de la Societat estan establertes pels Administradors. Sobre la base d'aquestes polítiques, els Administradors han establert una sèrie de procediments i controls per identificar i gestionar els riscos als quals s'enfronta la mateixa.

A continuació s'indiquen els principals riscos financers que impacten a la Societat:

Risc de crèdit

El risc de crèdit és el potencial incompliment de la contrapartida financera. Amb caràcter general, la Societat manté la seva tresoreria i actius líquids equivalents en entitats financeres d'elevat nivell creditici i no existeix una concentració significativa del risc de crèdit amb tercers.

Risc de liquiditat

El risc de liquiditat es produeix per la possibilitat que la Societat no pugui disposar de fons líquids o accedir-hi en la quantia suficient i a un cost raonable, per fer front en tot moment a les seves obligacions de pagament.

Amb la finalitat d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Societat disposa de tresoreria com mostra el seu balanç.

Risc de tipus d'interès

La Societat disposa de préstecs i una pòlissa de crèdit referenciats a un tipus d'interès variable que no suposen una assumpció de risc de tipus d'interès significatiu a curt termini donada l'estabilitat actual de l'índex de referència.





0M2235427

CLASE 8.^aRisc tipus de canvi

La Societat no manté operacions financeres ni comercials significatives que impliquin exposició al risc de tipus de canvi.

7.4 Correccions valorativesDeutors comercials i altres comptes a cobrar

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2023 i 2022, és la següent, en euros:

	2023	2022
Clients per vendes i prestacions de serveis	62.681.647	76.977.204
Clients, empreses del grup	6.999.568	2.331.096
Deutors diversos	21.331	9.524
Personal	505.205	311.787
Actius per impost corrent	-	47.662
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	7.096.012	6.593.956
	77.303.763	86.271.229

El valor raonable d'aquests actius financers, calculats en base al mètode de descompte de fluxos d'efectiu, no difereix 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. El moviment d'aquestes correccions ha estat el següent, en euros:

	2023	2022
Saldo inicial	21.740.975	21.796.562
Dotacions netes	(2.171.386)	(55.587)
Saldo final	19.569.589	21.740.975

Les dotacions netes són el resultat de les dotacions i cancel·lacions produïdes durant l'exercici.

7.5 Negocis conjunts: UTEs

En l'elaboració d'aquests comptes anuals, s'ha seguit el criteri d'integració proporcional de les diferents partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys de les "Unions Temporals d'Empreses". Les dades d'aquestes UTEs s'han obtingut dels estats financers no auditats al 31 de desembre de 2023. A continuació procedim a descriure-les:

Nom de la UTE	Soci	% de participació
UTE Clavegueram Sta. Coloma de Gramenet	CLD ^(*)	50%
UTE Clavegueram Molins de Rei	SGAB ^(**)	50%
UTE Clavegueram St. Adrià de Besós	CLD ^(*)	50%
UTE Clavegueram Sta. Coloma de Gramenet II	CLD ^(*)	50%

^(*) Corporación CLD S.U.T.R. S.L.

^(**) Sociedad General de Aguas de Barcelona, S.A.U.

08/2023

HS8744274
OM2235428**CLASE 8.ª**

El Balanç i el Compte de Resultats d'aquestes UTEs a 2023 i 2022 són els següents, en euros:

Exercici 2023	Clavegueram Sta Coloma	Clavegueram Molins Rei	Clavegueram Sant Adrià	Clavegueram Sta Coloma II	Total
Balanç					
Clients per vendes	(88)	-	42.620	157.137	199.669
Deutors varis	13.046	4.006	2.026	-	19.078
Tresoreria	42.016	16.969	29.453	42.556	130.994
Reserves i resultat	(4.870)	(20.982)	(13.364)	(11.272)	(50.487)
Proveïdors	(50.104)	7	(60.735)	(188.421)	(299.254)
	-	-	-	-	-
Compte de pèrdues i guanys					
Vendes	34.968	26.526	191.957	274.057	527.508
Treballs realitzats per altres empreses	(34.760)	(20.751)	(181.208)	(265.489)	(502.208)
Altres despeses	(208)	(798)	(58)	(295)	(1.359)
	-	4.977	10.691	8.273	23.941

Exercici 2022	Clavegueram Sta Coloma	Clavegueram Molins Rei	Clavegueram Sant Adrià	Clavegueram Sta Coloma II	Total
Balanç					
Clients per vendes	39.701	11.141	-	-	50.842
Deutors varis	8.520	3.062	-	-	11.582
Tresoreria	44.054	24.788	2.673	3.000	74.515
Reserves i resultat	(4.870)	(16.004)	(2.673)	(3.000)	(26.547)
Proveïdors	(87.405)	(22.987)	-	-	(110.392)
	-	-	-	-	-
Compte de pèrdues i guanys					
Vendes	240.879	63.662	-	-	304.541
Treballs realitzats per altres empreses	(240.381)	(53.442)	-	-	(293.823)
Altres despeses	(498)	(1.752)	(327)	-	(2.577)
	-	8.468	(327)	-	8.141

La UTE Clavegueram Sta. Coloma de Gramenet II es va constituir el 28 de novembre de 2022 amb una aportació dels socis de 3.000 euros. Ha iniciat la seva activitat durant l'exercici 2023.

La UTE Clavegueram St. Adrià de Besós es va constituir el 13 d'octubre de 2021 amb una aportació inicial per part dels socis de 3.000 euros. Ha iniciat la seva activitat durant l'exercici 2023.



OM2235429

CLASE 8.^a**8. Efectiu i altres actius líquids equivalents**

A 31 de desembre de 2023 i 2022, el detall d'aquest epígraf és el següent, en euros:

	2023	2022
Tresoreria	4.973.374	34.228.392
Efectiu i altres actius líquids equivalents	4.973.374	34.228.392

A 31 de desembre de 2023 i 2022, no han existit restriccions per a la disponibilitat d'aquest saldo.

9. Patrimoni net**9.1 Capital subscrit**

El capital social és de 337.000.000 d'euros, i es troba íntegrament subscrit i desemborsat, representat per 337.000 accions nominatives de 1.000 euros de valor nominal cadascuna i dividit en tres classes:

- La Classe A, constituïda per 50.550 accions (números de l'1 al 50.550).
- La Classe B1, constituïda per 235.900 accions (números 50.551 al 286.450).
- La Classe B2, constituïda per 50.550 accions (números 286.451 al 337.000).

Les accions de Classe A representen el capital de titularitat pública i estan atribuïdes a l'AMB. Les accions de Classe B, representen el capital de titularitat privada i estan atribuïdes les de classe B1 a SGAB i les de classe B2 a Criteria Caixa, S.A.U. (Nota 1.1).

Cada acció confereix al seu legítim titular la condició d'accionista i li atribueix els drets reconeguts en la Llei i en els estatuts. Cada acció dona dret a un vot.

Les accions són indivisibles. El règim de copropietat i la constitució dels drets reals sobre les accions serà l'establert en els articles 126 i següents de la Llei de Societats de Capital.

9.2 Reserva legal

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

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

9.3 Reserva voluntària

La Societat té constituïda una reserva voluntària per import de 5.609.944 euros, procedent dels resultats no distribuïts dels exercicis 2013, per import de 299.850 euros, del 2021 per import de 4.436.934 euros i del 2022 per import de 873.160 euros.

08/2023

HS8744273
OM2235430**CLASE 8.ª****9.4 Altres reserves**

Durant l'exercici 2023 s'han registrat a 'Altres reserves' 168.193 euros de diferències actuàries per compromisos amb el personal, resultant un saldo final negatiu de 412.412 euros. A l'exercici 2022 es va registrar a 'Altres reserves' (551.861) euros de diferències actuàries per compromisos amb el personal, resultant un saldo final negatiu de 580.605 euros.

9.5 Informació en relació amb el dret de separació de l'accionista per falta 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% dels beneficis legalment distribuïbles dels darrers 5 exercicis, tot i que a l'exercici 2022 no es van repartir dividends del resultat del 2021, el qual es va destinar íntegrament a reserves. Aquests dividends es detallen a continuació:

Exercici 2022:	0 euros
Exercici 2021:	3.494.718 euros
Exercici 2020:	19.999.705 euros
Exercici 2019:	20.645.431 euros
Exercici 2018:	25.642.005 euros

10. Passius financers

El saldo dels comptes dels epígrafs 'Deutes a llarg termini' i 'Deutes a curt termini' a tancament dels exercicis 2023 i 2022, és el següent, en euros:

	2023			2022		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Deutes amb empreses del grup (Nota 14.1)	-	-	-	-	600.000	600.000
Passius financers a cost amortitzat:	130.299.441	1.510.825	131.810.266	129.965.937	3.780.498	133.746.435
Deutes amb entitats de crèdit	110.000.000	-	110.000.000	110.000.000	-	110.000.000
Periodificació de comissions	(997.524)	(271.068)	(1.268.592)	(714.108)	(158.450)	(872.558)
Periodificació interessos	-	1.518.951	1.518.951	-	583.029	583.029
Altres:	21.296.965	262.942	21.559.907	20.680.045	3.355.919	24.035.964
Fiances i dipòsits	20.364.286	-	20.364.286	19.963.047	-	19.963.047
Altres	932.679	262.942	1.195.621	716.998	3.355.919	4.072.917
Total passius financers	130.299.441	1.510.825	131.810.266	129.965.937	4.380.498	134.346.435

L'epígraf 'Deutes amb entitats de crèdit' recull el préstec de 110.000.000 euros contractat amb Caixabank l'any 2021, amb venciment en el mes de juliol de 2028 i referenciat a l'Euribor + 0,80%.

La Societat té concedida una pòlissa de crèdit de 50.000.000 euros amb Caixabank i venciment en el mes de juliol de 2028. A 31 de desembre de 2023 no hi ha disposició de la mateixa.

Adicionalment, amb data 20 de desembre de 2023, la Societat ha signat un contracte de préstec sindicat amb tres entitats bancàries per import màxim de 80.000.000 euros, amb venciment en el mes de desembre de 2028 i referenciat a l'Euribor + 1,1% (marge inicial). A 31 de desembre de 2023 no hi ha disposició del mateix.



0M2235431

CLASE 8.^a

Aigües de Barcelona té integrats, des de fa temps, en la seva presa de decisions, els criteris ESG (Environmental, Social and Governance, o el que és el mateix, medi ambient, acció social, transparència i governança), i està auditada i certificada amb la norma europea SGE21, que acredita un sistema de gestió ètica i socialment responsable a l'empresa.

El finançament bancari signat el 2021 per Aigües de Barcelona, en el seu compromís amb la sostenibilitat, estableix un tipus d'interès vinculat a criteris ESG. En aquest sentit, els indicadors ESG que la companyia es compromet a materialitzar en relació amb aquest finançament són:

- Social: compromís de mantenir un determinat nivell d'inversió anual en acció social.
- Ambiental: compromís de reduir la petjada de carboni en la producció d'aigua potable.
- Transparència i governança: compromís de seguir treballant per reduir la bretxa salarial de la companyia, que a dia d'avui ja és sensiblement inferior a la mitjana catalana.

Durant el 2023, l'entitat financera ha constatat que Aigües de Barcelona ha complert aquests 3 indicadors. Amb aquest assoliment, la companyia es beneficiarà d'una bonificació del tipus d'interès durant un any més.

El nou finançament bancari signat aquest any 2023, també sota criteris ESG, té per objectius:

- Social: compromís de mantenir un determinat nivell d'inversió anual en acció social.
- Ambiental: l'assoliment de la producció de determinats CAPs (Crèdits d'Aigua Positiva) generats a partir de l'aigua regenerada produïda.
- Governança: assolir un determinat percentatge de compres direccionables sota criteris de sostenibilitat.

Tots aquests indicadors es publiquen a la Memòria de sostenibilitat i s'auditen anualment per un organisme extern independent.

L'epígraf 'Altres passius financers' a llarg termini inclou, bàsicament, les fiances rebudes de clients registrades pel seu valor nominal, sense venciment determinat, i que es dipositen a l'Institut Català del Sòl (Nota 7.2).

11. Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni

Als exercicis 2022 i 2023, el Grup Veolia ha posat en marxa els seus plans globals de participació anomenats "Sequoia". Aquests programes d'accions per a treballadors formen part de la política que té com a objectiu incrementar la participació dels treballadors i enfortir-ne la relació amb el Grup Veolia, oferint-los la possibilitat d'estar estretament relacionats amb el creixement del Grup Veolia i el seu rendiment.

Sequoia 2023:

Els models de participació són:

- "Clàssic": Inclou un descompte d'un 15% sobre el preu de referència de l'acció. El treballador està exposat als moviments del preu de l'acció segons l'evolució del mercat.
- "Segur": El treballador adquireix una participació en un Fons que té com a única inversió accions de Veolia. En aquest cas, l'import de l'aportació i un rendiment mínim estan assegurats. La rendibilitat pot incrementar-se en funció de l'evolució mitjana futura del mercat.

Aquest pla, impulsat pel Grup Veolia, ha suposat un impacte patrimonial poc significatiu per a la Societat.

08/2023

HS8744272
OM2235432**CLASE 8.^a****Sequoia 2022:**

Els models de participació són:

- "Clàssic": Inclou un descompte d'un 20% sobre el preu de referència de l'acció. El treballador està exposat als moviments del preu de l'acció segons l'evolució del mercat.
- "Segur": El treballador adquireix una participació en un Fons que té com a única inversió accions de Veolia. En aquest cas, l'import de l'aportació està assegurat i la rendibilitat pot incrementar en funció de l'evolució mitjana futura del mercat.

Aquest pla, impulsat pel Grup Veolia, ha suposat un impacte patrimonial poc significatiu per a la Societat.

12. Situació fiscal

Des de l'1 de gener de 2023, la Societat tributa en l'Impost sobre Societats en el Règim especial de consolidació fiscal, previst en el Títol VII, Capítol VI de la Llei 27/2014, de 27 de novembre de l'Impost sobre Societats, com a societat dominant del Grup 240/23. El grup fiscal està vinculat a tributar pel règim de consolidació de manera indefinida, en tant que no es renunciï al mateix o bé deixin d'acomplir-se els requisits per aplicar el règim.

Conciliació entre el resultat comptable i la despesa per impost de societats meritat

La despesa per l'Impost sobre Societats es calcula a partir del resultat econòmic o comptable, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal, entès aquest com la base imposable de l'impost.

Tot seguit es detalla la conciliació entre el resultat abans d'impostos i la base comptable de l'impost, i el càlcul de la despesa meritada per Impost sobre Societats, en euros:

	2023	2022
Resultat comptable de l'exercici (abans d'impostos)	2.646.256	2.194.250
Diferències permanents	3.374.798	4.265.839
Base comptable de l'impost	6.021.054	6.460.089
Diferències temporàries	(3.495.501)	1.674.785
Base imposable (resultat fiscal)	2.525.553	8.134.874

Les diferències permanents es deuen, principalment, als ajustos positius per les aportacions realitzades a la Fundació Agbar i a CETaqua, Centro Tecnológico del Agua per un total de 3.123.328 euros (3.019.328 euros en l'exercici anterior).

Les principals diferències temporàries es deuen a l'ajust negatiu per 2.097.468 euros (mateix import que l'exercici anterior) corresponent a la recuperació dels ajustos positius efectuats en els exercicis 2013 i 2014 pel 30% d'amortització comptabilitzada que fiscalment es va considerar no deduïble per aplicació de la Llei 16/2012, així com a l'ajust negatiu per import de 2.676.631 euros per la reversió de provisions no considerades fiscalment deduïbles en exercicis anteriors. També s'inclou l'ajust positiu per l'amortització comptable registrada durant l'exercici dels elements de l'immobilitzat acollits a la llibertat d'amortització regulada pel Real Decret Llei 13/2010 per import de 1.049.288 euros (996.193 euros a l'exercici 2022).



OM2235433

CLASE 8.^a

La conciliació entre la despesa per Impost sobre Societats i el resultat de multiplicar el tipus de gravamen aplicable a la base comptable de l'impost dels exercicis 2023 i 2022 s'ha efectuat de la manera següent, en euros:

	2023	2022
Base comptable de l'impost	6.021.054	6.460.089
Quota al 25%	1.505.263	1.615.022
Deduccions exercici	(88.394)	(284.720)
Altres ajustos	(465.591)	(106.230)
Despesa per Impost sobre Societats	951.278	1.224.072

El càlcul de l'Impost sobre Societats a pagar és el següent, en euros:

	2023	2022
Impost corrent	438.120	1.644.125
Retencions	(8.982)	-
Pagaments a compte	(291.242)	(1.691.787)
Impost sobre Societats a pagar / (retornar)	137.896	(47.662)

El detall de les deduccions meritades i comptabilitzades és el següent:

	2023	2022
Deducció per donatius	88.394	284.720
Deduccions	88.394	284.720

Impostos diferits i crèdits fiscals

A causa de les diferències temporàries entre els criteris d'imputació comptable i fiscal de determinats ingressos i despeses, com també de deduccions en relació amb l'Impost sobre Societats, a 31 de desembre de 2023 s'han originat les partides següents, que s'han registrat en els comptes d'actius i passius per impost diferit, en euros:

	1 gener 2023	Variacions	31 desembre 2023
Actius per impost diferit			
Amortització no deduïble Llei 16/2012	1.258.481	(629.241)	629.240
Drets de crèdit per impost diferit	779.711	(779.711)	-
Compromisos amb el personal	193.534	(56.064)	137.470
Venda participació 15%	531.443	(62.408)	469.035
Insolvències	107.231	13.356	120.587
Altres provisions	3.014.268	(669.158)	2.345.110
Sistemes de previsió social	284.095	46.413	330.508
	6.168.763	(2.136.813)	4.031.950

08/2023

HS8744271
OM2235434**CLASE 8.^a**

	1 gener 2023	Variacions	31 desembre 2023
Passius per impost diferit			
Llibertat Amortització RDL 2/85	184	(53)	131
Amortització DL 3/93	497.722	(91.273)	406.449
Llibertat Amortització RDL 13/2010	2.482.256	(262.322)	2.219.934
Venda participació 15%	28.301	(15.054)	13.247
	3.008.463	(368.702)	2.639.761

L'import dels actius fiscals no reconeguts a tancament de l'exercici 2023 és de 5.843.273 euros.

A 31 de desembre de 2022, s'havien originat les partides següents, que es van registrar en els comptes d'actius i passius per impost diferit dels comptes anuals, en euros:

	1 gener 2022	Variacions	31 desembre 2022
Actius per impost diferit			
Amortització no deduïble Llei 16/2012	1.887.721	(629.240)	1.258.481
Drets de crèdit per impost diferit	1.559.422	(779.711)	779.711
Compromisos amb el personal	9.581	183.953	193.534
Venda participació 15%	592.107	(60.664)	531.443
Insolvències	165.039	(57.808)	107.231
Altres provisions	2.215.401	798.867	3.014.268
Sharing	19.167	(19.167)	-
Long-Term Incentive Plan Suez	64.545	(64.545)	-
Sistemes de previsió social	319.282	(35.187)	284.095
	6.832.265	(663.502)	6.168.763
Passius per impost diferit			
Llibertat Amortització RDL 2/85	250	(66)	184
Llibertat Amortització Llei 12/88	962	(962)	-
Amortització DL 3/93	591.410	(93.688)	497.722
Llibertat Amortització RDL 13/2010	2.731.304	(249.048)	2.482.256
Venda participació 15%	43.354	(15.053)	28.301
	3.367.280	(358.817)	3.008.463





0M2235435

CLASE 8.^a

El detall dels saldos relatius a actius i passius fiscals a 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent, en euros:

	2023		2022	
	Deutors	Creditors	Deutors	Creditors
Impost diferit	4.031.950	2.639.761	6.168.763	3.008.463
Impost sobre Societats	-	137.896	47.662	-
Altres saldos amb Administracions Públiques:				
IVA	7.096.012	-	6.593.956	-
IRPF	-	1.593.838	-	1.530.232
Seguretat Social Creditora	-	2.155.134	-	1.966.012
Taxes	-	36.210.768	-	37.851.425
Altres	-	1.813.108	-	1.504.268
	11.127.962	44.550.505	12.810.381	45.860.400

A 31 de desembre de 2013, s'havien originat les partides següents, que es van registrar en els comptes d'actius i passius per impost diferit dels comptes anuals, en euros:

	1 agost 2013 (data d'inici) (Nota 1.3)	Variacions	31 desembre 2013
Actius per impost diferit			
Amortització no deduïble Llei 16/2012	1.706.074	1.279.784	2.985.858
Drets de crèdit per impost diferit	7.797.111	-	7.797.111
Provisió remuneracions	-	66.282	66.282
Altres provisions	-	590.834	590.834
	9.503.185	1.936.900	11.440.085
Passius per impost diferit			
Llibertat Amortització RDL 2/85	125.249	(13.805)	111.444
Llibertat Amortització Llei 12/88	171.919	(14.185)	157.734
Amortització DL 3/93	1.693.235	(102.255)	1.590.980
Llibertat Amortització RDL 13/2010	5.957.636	(216.660)	5.740.976
	7.948.039	(346.905)	7.601.134

El saldo a l'1 d'agost de 2013 corresponia a aquells actius i passius per impostos diferits associats al patrimoni aportat per SGAB (Nota 1.3).

08/2023

HS8744230
OM2235430**CLASE 8.^a**

En relació a l'aportació realitzada per Sociedad General de Aguas de Barcelona, S.A., esmentada a la Nota 1, la Societat va optar per acollir-se, en relació a aquesta aportació, al règim fiscal especial de neutralitat impositiva contingut en el Capítol VIII del Títol VII del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprovava el Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats, i especialment, a la figura jurídica-tributària de les "aportacions no dineràries especials", continguda en l'article 94 d'aquest text normatiu. I tot això en compliment del disposat a l'article 96.1.b) del citat text legal. Quant a les obligacions formals d'àmbit tributari de caràcter informatiu referides als elements adquirits, ens remetem a la informació continguda en els comptes anuals consolidats.

Exercicis oberts a inspecció

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció, actualment establert en quatre anys. Per tant, la Societat té oberts a inspecció els darrers quatre anys per a tots els impostos que li són aplicables. En opinió dels Administradors de la Societat, així com dels seus assessors fiscals, no existeixen contingències fiscals d'import significatiu que poguessin derivar-se, en cas d'inspecció, de possibles interpretacions diferents de la normativa fiscal aplicable a les operacions realitzades per la Societat.

Impostos reconeguts en el Patrimoni Net

El detall dels impostos reconeguts directament en el Patrimoni en els exercicis 2023 i 2022 és el següent en euros:

	2023			2022		
	Saldo inicial	Variació	Saldo final	Saldo inicial	Variació	Saldo final
Per impost diferit:						
Compromisos amb el personal	193.534	(56.064)	137.470	9.581	183.953	193.534
Impostos reconeguts a Patrimoni	193.534	(56.064)	137.470	9.581	183.953	193.534

13. Ingressos i despeses**13.1 Import net de la xifra de negocis**

La distribució de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent, en euros:

	2023	2022
venta d'aigua	296.557.323	287.269.768
Ingressos per treballs i drets d'escomesa	6.083.809	6.331.021
Ingressos per altres treballs, subproductes i residus	2.084.100	1.045.279
Prestacions de serveis	117.496.673	84.361.536
Actuacions de construcció o millora a la infraestructura	66.748.549	44.316.374
Total	488.970.454	423.323.978

La Societat opera en el mercat nacional.





0M2235437

CLASE 8.^a

La Societat recull en la seva facturació un cànon concessional que posteriorment és lliurat al concedent. Aquest import es presenta minorant la xifra de negocis, per 15.000.000 euros.

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

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

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

En relació amb l'activitat d'aigua, la Societat factura principalment de manera bimensual.

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

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

13.2 Actuacions de construcció o millora a la infraestructura

El desglossament de les 'Actuacions de construcció o millora a la infraestructura' a 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent, en euros:

	2023	2022
Treballs d'altres empreses	56.866.095	36.006.443
Consum de materials	2.697.745	1.446.275
Despeses de personal	1.966.990	1.652.488
Altres	5.217.719	5.211.168
Total	66.748.549	44.316.374

13.3 Despeses de personal

El detall de les despeses de personal a 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent, en euros:

	2023	2022
Sous i salaris	64.989.263	60.068.590
Indemnitzacions	2.591.815	6.717.110
Càrregues socials:		
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	20.011.478	17.691.493
Altres despeses socials	4.412.874	4.608.096
Provisions	712.194	543.223
Total	92.717.624	89.628.512

L'epígraf 'Altres despeses socials' inclou les despeses assumides per plans de pensions.

08/2023

HS8744268
UM2235438**CLASE 8.^a**

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2023 i 2022 distribuït per categoria i sexe ha estat el següent:

Categories	2023			
	Homes	Dones	Número mig de persones empleades	Número mig de persones amb discapacitat >33%
Personal titulat	171	93	264	4
Comandaments intermedis i encarregats	261	99	357	3
Oficials	360	101	465	15
Ajudants i auxiliars	59	14	78	4
Total	851	307	1.164	26

Categories	2022			
	Homes	Dones	Número mig de persones empleades	Número mig de persones amb discapacitat >33%
Personal titulat	166	96	254	3
Comandaments intermedis i encarregats	251	94	343	4
Oficials	357	105	453	15
Ajudants i auxiliars	61	18	78	5
Total	835	313	1.128	27

13.4 Resultat financer

El desglossament per naturalesa del resultat financer a 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent, en euros:

	2023	2022
Ingressos financers per préstecs amb empreses del grup	497.361	-
Altres ingressos financers	3.146.398	4.045
Ingressos financers	3.643.759	4.045
Despeses financeres amb tercers	(4.963.875)	(1.680.723)
Despeses financeres	(4.963.875)	(1.680.723)
Diferències de canvi	167	(219)
Total Resultat Financer	(1.319.949)	(1.676.897)

L'apartat 'Altres ingressos financers' recull la reversió de provisions d'exercicis anteriors.

Les 'Despeses financeres amb tercers' de l'exercici 2023 i 2022 recullen el cost de finançament del préstec i la polissa bancària amb CaixaBank (Nota 10). L'increment respecte l'exercici anterior és degut a l'increment dels tipus d'interès de mercat.



0M2235439

CLASE 8.^a**13.5 Honoraris d'auditoria**

Els honoraris percebuts per l'auditor de la Societat han estat els següents, en euros:

	2023	2022
Auditoria	61.908	59.356
Altres treballs	98.161	64.200
Total Honoraris	160.069	123.556

En l'apartat 'Altres treballs' s'inclouen principalment les revisions de l'Informe de Sostenibilitat, de Materialitat i de l'Estat d'Informació No Financera.

14. Operacions i saldos amb parts vinculades**14.1 Operacions amb parts vinculades**

Les operacions realitzades amb parts vinculades durant l'exercici 2023 són pròpies del gir o tràfic ordinari i han estat realitzades en condicions normals de mercat.

a) Saldos i transaccions amb empreses del Grup

Les operacions realitzades amb entitats participades s'han efectuat en condicions normals de mercat, considerant la contraprestació que estaria disposada a pagar una entitat que no estigués vinculada per la contractació dels diversos serveis que s'assenyalen. La política de preus seguida per a les principals operacions vinculades és la següent:

Préstecs:

Atesa la naturalesa d'aquestes transaccions, el mètode de valoració més adequat per justificar la remuneració pactada és el mètode del preu lliure comparable. Pel que fa a això, la política general és la d'establir tipus d'interès referenciats a un tipus base, Euríbor o deute de l'Estat, a l'efecte de mitigar qualsevol impacte derivat d'una variació dels tipus de mercat.

Serveis de gestió i administració prestats per altres societats vinculades:

La retribució d'aquest tipus de serveis es determina basant-se en un model definit per aplicació d'un percentatge sobre la xifra de negocis.

Arrendaments:

El preu dels arrendaments s'estableix basant-se en el m² arrendat, tenint com a mètode de valoració el preu lliure comparable.

Tot seguit es detallen les empreses vinculades amb la Societat segons la naturalesa de vinculació, pels exercicis 2023 i 2022:

08/2023

HS8744268
OM2235440CLASE 8.^a

	Naturalesa de vinculació 2023
Agbar S.L.U.	Empresa del grup
Aigües de Barcelona, Serveis de Canalització i Obres S.L.U.	Empresa del grup
Aquae Business Software S.A.U.	Empresa del grup
Aquae Security, S.A.U.	Empresa del grup
Aqualogy Solutions, S.A.U.	Empresa del grup
Aquambiente, Servicios para el Sector del Agua, S.A.U.	Empresa del grup
Aquatec, Proyectos para el Sector del Agua, S.A.U.	Empresa del grup
Àrea Metropolitana de Barcelona	Accionista
CETaqua, Centro Tecnológico del Agua, Fundación Privada	Empresa del grup
Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.	Empresa del grup
Createch Solutions, S.L.	Empresa del grup
Drenatges Urbans del Besòs, S.L.	Empresa del grup
Fundació Agbar	Empresa del grup
Hidrometering, S.L.U.	Empresa del grup
Interlab Laboratorios, S.L.U.	Empresa del grup
Labaqua, S.A.	Empresa del grup
Laboratoris Oliver Rodés, S.A.	Empresa del grup
Logistium Servicios Logísticos, S.A.	Empresa del grup
Sociedad General de Aguas de Barcelona, S.A.U.	Accionista
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U.	Empresa del grup
Synectic Tecnologías de la Información, S.A.U.	Empresa del grup
UTE Colector Riera Torrelles	Empresa del grup
UTE Collectors Àrea Metropolitana II	Empresa del grup
UTE Decantadors Sant Feliu	Empresa del grup
UTE Desodoració EDAR Sant Feliu	Empresa del grup
UTE Instal·lacions Sanejament Àrea Metropolitana	Empresa del grup
UTE Servei d'Inspecció de la Xarxa	Empresa del grup
UTE Desodorización EDAR Besos	Empresa del grup
Veolia Environnement S.A.	Empresa del grup





OM2235441

CLASE 8.^a

El detall de les principals transaccions amb impacte en el compte de pèrdues i guanys al 31 de desembre de 2023, així com els saldos mantinguts amb entitats vinculades és el següent, en euros:

Exercici 2023	Accionistes	Empreses del grup
Aprovisionaments	-	(9.450.317)
Arrendaments	(235.941)	-
Serveis prestats	97.907.369	2.547.154
Serveis rebuts	(34.105.057)	(69.140.945)
Interessos	-	497.361
Proveïdors	(9.993.250)	(28.111.908)
Clients per préstec i interessos	-	12.364.105
Clients	12.574.588	6.176.957

	Naturalesa de vinculació 2022
Agbar S.L.U. (abans Suez Spain, S.L.U.)	Empresa del grup
Aigües de Barcelona, Serveis de Canalització i Obres S.L.U.	Empresa del grup
Aquae Business Software S.A.U. (abans Aqualogy Business Software, S.A.)	Empresa del grup
Aquae Security, S.A.U.	Empresa del grup
Aqualogy Solutions, S.A.U.	Empresa del grup
Aquambiente, Servicios para el Sector del Agua, S.A.U.	Empresa del grup
Aquatec, Proyectos para el Sector del Agua, S.A.U.	Empresa del grup
Àrea Metropolitana de Barcelona	Accionista
CETaqua, Centro Tecnológico del Agua, Fundación Privada	Empresa del grup
Companyia d' Aigües de Sabadell, S.A.	Empresa del grup
Drenatges Urbans del Besòs, S.L.	Empresa del grup
Fundació Agbar	Empresa del grup
Interlab Laboratorios, S.L.U.	Empresa del grup
Labaqua, S.A.	Empresa del grup
Logistium Servicios Logísticos, S.A.	Empresa del grup
Sociedad General de Aguas de Barcelona, S.A.U.	Accionista
Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U.	Empresa del grup
Synectic Tecnologías de la Información, S.A.U.	Empresa del grup
UTE Collectors Àrea Metropolitana II	Empresa del grup
UTE Desodorización EDAR Besos	Empresa del grup
UTE Instal·lacions Sanejament Àrea Metropolitana	Empresa del grup
UTE Servei d'inspecció de la xarxa	Empresa del grup

08/2023

HS8744267
UM2235442**CLASE 8.^a**

El detall de les principals transaccions amb impacte en el compte de pèrdues i guanys al 31 de desembre de 2022, així com els saldos mantinguts amb entitats vinculades va ser el següent, en euros:

Exercici 2022	Accionistes	Empreses del grup
Aprovisionaments	-	(6.010.396)
Arrendaments	(203.992)	-
Serveis prestats	78.887.457	1.350.383
Serveis rebuts	(27.539.379)	(18.084.190)
Crèdits / Préstecs a curt termini	-	(600.000)
Clients	19.866.477	183.821
Proveïdors	(2.550.107)	(3.038.499)

b) Saldos i transaccions amb personal clau de la Direcció de la Societat

Durant l'exercici 2023 la Societat no ha dut a terme operacions de cap tipus ni manté saldos ni compromisos a 31 de desembre de 2023 amb personal clau de la Direcció de la Societat addicionals a les incloses a la Nota 14.2.

14.2 Retribucions i compromisos al Consell d'Administració i a l'Alta Direcció**a) Retribucions i compromisos amb l'Alta Direcció**

A efectes d'informació en aquest apartat, la Societat considera com personal d'Alta Direcció a aquells directius que no formen part del Consell d'Administració, però ocupen els càrrecs de major responsabilitat dintre de la Companyia. Ara bé, aquesta denominació, ho és a efectes informatius, no s'ajusta a allò establert al Reial Decret 1382/85, d'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'Alta Direcció.

La retribució de l'Alta Direcció durant l'exercici 2023 ha suposat un cost anual equivalent de 672 milers d'euros, 721 milers d'euros l'exercici 2022.

b) Retribucions i compromisos amb els membres del Consell d'Administració

Durant els exercicis 2023 i 2022, els membres del Consell d'Administració de la Societat no han meritat cap import en concepte de retribució com a membres del Consell, ni de dietes ni d'atencions estatutàries.

No obstant, la retribució del Secretari del Consell d'Administració de la Societat ha estat de 50.930 euros, 75.000 euros a l'exercici 2022.

Durant els exercicis 2023 i 2022, la Societat no ha remunerat a persones físiques per representar-la en òrgans d'administració de societats en les que la Societat pogués ser persona jurídica administradora.

Durant els exercicis 2023 i 2022, la Societat no ha aportat cap import a plans de pensions i a pòlisses als Membres del Consell d'Administració en la seva condició de Membres del Consell.

Durant els exercicis 2023 i 2022, la Societat no ha satisfet cap prima d'assegurança de responsabilitat civil.

c) Informació conforme a l'article 229 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital

En relació a si en el període al que es refereixen aquests comptes anuals i fins a la data de formulació dels mateixos, és a dir entre 1 de gener de 2023 i el 21 de febrer de 2024, consellers i/o persones a ells vinculades, han incorregut en conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat, es manifesta, amb base a la informació per aquells





OM2235443

CLASE 8.^a

comunicada a la Societat, que els consellers, ni persones a ells vinculades, d'acord amb la informació de la qual tenen coneixement, i que han pogut obtenir diligentment, no han incorregut en cap situació de conflicte d'interès amb la Societat.

15. Compromisos per premi de jubilació

L'anàlisi del moviment de les obligacions i del valor raonable dels actius afectes a compromisos de prestació definida per premi de jubilació de l'exercici 2023 es mostra a continuació, en euros:

	Desembre 2023	Resultats (Despesa) / Ingrés	Reserves (Pèrdua) / Benefici	Tresoreria (Cobraments) / Pagaments
Valor actual de les obligacions a 1 gener de 2023	3.837.965	(166.567)	(84.865)	252.954
Moviments de l'any	(257.952)			
Valor actual de les obligacions a 31 desembre de 2023	3.580.013			
Valor raonable dels actius afectes al pla a 1 gener de 2023	3.097.636			
Moviments de l'any	1.522			
Valor raonable dels actius afectes al pla a 31 desembre de 2023	3.099.158	(217.737)	224.257	252.954
Actiu / (Passiu) net registrat a 31 desembre de 2023	(480.855)			
Impactes totals als EEFF a 31 de desembre de 2023		(217.737)	224.257	252.954

El detall de prestació definida per premi de jubilació de l'exercici 2022 va ser, en euros:

	Desembre 2022	Resultats (Despesa) / Ingrés	Reserves (Pèrdua) / Benefici	Tresoreria (Cobraments) / Pagaments
Valor actual de les obligacions a 1 gener de 2022	4.605.286	28.005	739.316	-
Moviments de l'any	(767.321)			
Valor actual de les obligacions a 31 desembre de 2022	3.837.965			
Valor raonable dels actius afectes al pla a 1 gener de 2022	4.552.224			
Moviments de l'any	(1.454.588)			
Valor raonable dels actius afectes al pla a 31 desembre de 2022	3.097.636	(225.302)	(735.814)	273.849
Actiu / (Passiu) net registrat a 31 desembre de 2022	(740.329)			
Impactes totals als EEFF a 31 de desembre de 2022		(225.302)	(735.814)	273.849

08/2023



HS8744266

CLASE 8.ª**16. Informació sobre medi ambient i compromís social amb el territori**

A 31 de desembre de 2023, la Societat té diversos elements en el seu immobilitzat, la finalitat dels quals és ajudar a la minimització de l'impacte mediambiental i a la protecció i millora del medi ambient. El detall d'aquests elements i el seu valor net comptable al tancament de l'exercici 2023 i 2022 és el següent, en euros:

	2023	2022
Pla millora rendiment xarxa	26.202.249	26.381.491
Planta tractament fangs ETAP St. Joan Despi	559.460	611.341
Altres actius mediambientals	49.003.445	30.535.826
Total	75.765.154	57.528.658

La diferència respecte al 2022 ve motivada principalment per l'increment de l'esforç inversor ordinari i per l'execució d'inversions extraordinàries per la necessitat de donar resposta al risc mediambiental que suposa la situació de sequera actual.

Durant l'exercici 2023, la Societat ha incorregut en diverses despeses amb l'objectiu de protegir i millorar en aquest àmbit per un import total de 29.423.650 euros (23.669.085 euros al 2022). L'increment respecte al 2022 ve motivat principalment per la regeneració d'aigua i la necessitat de donar resposta a la situació de sequera actual.

D'altra banda, la Societat ha realitzat diverses aportacions a fundacions i societats de recerca relacionades amb aspectes mediambientals, de les quals destaquen:

- Aportacions a la Fundació Agbar per import de 610.000 euros, 506.000 a l'exercici 2022. Aquesta fundació dedica una part significativa del seu pressupost anual a projectes relacionats amb la protecció i millora del medi ambient, al compromís social amb el territori i a la millora de la qualitat de vida de les persones.
- Aportacions a CETaqua, Centro Tecnológico del Agua per un import de 2.513.328 euros, mateix import que a l'exercici 2022.

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

17. Informació sobre els ajornaments de pagaments efectuats als proveïdors. Disposició adicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol i la Llei 18/2023, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empresa

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





0M2235445

CLASE 8.ª

	Exercici 2023	Exercici 2022
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors (1)	44	42
Rati d'operacions pagades (2)	44	42
Rati d'operacions pendents de pagament (3)	41	41

	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Euros	%	Euros	%
Pagaments realitzats abans del període màxim (4) (6)	353.235.754	69%	278.712.027	64%
Total pagaments realitzats	510.646.256		434.276.891	
Total pagaments pendents	39.326.350		39.983.427	

	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Factures	%	Factures	%
Número de factures pagades abans del període màxim (5) (6)	13.517	42%	7.343	25%
Total factures pagades	31.905		29.702	

- (1) Període mig de pagament a proveïdors: S'entendrà com la mitjana ponderada entre el rati d'operacions pagades i el rati d'operacions no pagades.
- (2) Rati d'operacions pagades: S'entendrà com la diferència ponderada entre els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant, a falta d'informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de la factura) fins el pagament material de l'operació.
- (3) Rati d'operacions pendents de pagament: S'entendrà com la diferència ponderada entre, els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant, a falta d'informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de la factura) fins l'últim dia del període al que es refereixin els comptes anuals.
- (4) Pagaments realitzats < 60 dies: S'entendrà l'import monetari d'aquells pagaments en què el total dels dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant això, a falta d'informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de la factura) fins que el pagament material de l'operació hagi estat inferior al màxim establert a la normativa de morositat.
- (5) Nombre de factures pagades < 60 dies: S'entendrà el nombre de factures en què els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant això, a falta de informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de la factura) fins al pagament material de l'operació hagi estat inferior al màxim establert a la normativa de morositat.

08/2023



HS8744265

CLASE 8.ª

- (6) Segons l'article 4.3 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, pel qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, "Els terminis de pagament indicats als apartats anteriors podran ser ampliat mitjançant pacte de les parts sense que, en cap cas, no es pugui acordar un termini superior a 60 dies naturals".

18. Fets posteriors

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

19. Formulació i aprovació dels comptes anuals

Els comptes anuals de l'exercici 2023 han estat formulats pel Consell d'Administració de la Societat i es sotmetran a l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes de la Societat, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.





OM2235447

CLASE 8.^a

Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, S.A.

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

1. Anàlisi de resultats

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2023 és de 488.970.454 euros (423.323.978 euros a l'exercici 2022) i el volum d'aigua consumida ha assolit els 152,3 Hm³ (155,9 Hm³ a 2022).

El Resultat d'explotació es situa en 3.966.205 euros a 2023 (3.871.147 euros a 2022) i el Resultat Net del període assoleix a 1.694.978 euros (970.178 euros a 2022).

2. Anàlisi de l'evolució dels negocis

L'any 2023 ha sigut d'aplicació la tarifa aprovada a l'octubre del 2022, que va suposar un increment dels preus del 4,02%. En un context d'alta inflació amb un increment acumulat pel període 2022-2023 de l'11,6% i amb els preus industrials per sobre de l'IPC, aquest increment ha permès reduir l'impacte financer negatiu però encara resulta insuficient.

En sessió del Consell Metropolità de l'AMB de data 30 de gener de 2024 s'ha aprovat un increment dels preus de l'aigua del 25,81% amb una data estimada d'entrada en vigor durant el mes de febrer d'aquest any.

Des d'un punt de vista macroeconòmic, i de forma addicional a la inflació, aquest any 2023 s'ha vist afectat per la situació de sequera. La persistent manca de precipitacions i la conseqüent disminució de les reserves dels embassaments de les diverses conques internes de Catalunya va provocar que el 22 de novembre de 2022 l'ACA decretés l'estat d'alerta per sequera a la unitat d'explotació dels embassaments del Ter-Llobregat, al qual pertanyen els municipis subministrats per Aigües de Barcelona. Davant de la preocupant situació, posteriorment es va acordar l'excepcionalitat pel Consell d'Administració de l'ACA, que va entrar en vigor el dia 7 de març de 2023. El Pla especial d'actuació en situació d'alerta i eventual sequera estableix una limitació del consum global per l'abastament de la població en l'escenari d'excepcionalitat, de tal manera que els volums lliurats per l'abastament de la població no poden superar una dotació màxima equivalent de 230 litres per habitant i dia, i estableix diverses limitacions particulars en l'ús de l'aigua (com la prohibició del reg de jardins i zones verdes, tant de caràcter públic com privat, excepte per la realització de regs de supervivència d'arbres o de plantes, la prohibició d'omplir fonts ornamentals, la prohibició a particulars de netejar carrers amb aigua de xarxa, les limitacions en l'ompliment de piscines, la limitació en la neteja de vehicles, entre altres), així com una reducció de consums d'aigua respecte a la normalitat per a diferents usos entre els quals hi ha una limitació per a l'ús industrial (5% en alerta, 15% en excepcionalitat, 25% en emergència). El 24 de novembre de 2023, abans de la finalització de l'any, l'ACA, com a pas previ a la declaració de l'emergència, per apel·lar a l'estalvi i allunyar l'impacte de les mesures més restrictives, va intensificar determinades mesures en escenari d'excepcionalitat per sequera i va reduir el volum d'aigua lliurat per l'abastament a una dotació de 210 litres per habitant i dia. Aquestes mesures i restriccions tenen un impacte directe en els volums consumits.

En data 1 de febrer de 2024 s'ha declarat l'estat d'emergència i per sequera hidrològica a les unitats d'explotació Embassaments del Ter-Llobregat, a on pertanyen els municipis subministrats per Aigües de Barcelona. La resolució emesa té efectes a partir de la seva publicació al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, i comporta majors restriccions segons queda establert al Pla especial d'actuació en situació d'alerta i eventual sequera, de tal manera que els volums lliurats per l'abastament de la població no poden superar una dotació màxima equivalent de 200 litres per habitant i dia.

Per tal de donar resposta a la situació de sequera, Aigües de Barcelona, de manera coordinada amb l'AMB i l'ACA, està duent a terme des de fa temps actuacions adreçades a l'aprofitament de nous recursos no previstos en un escenari de normalitat i adequacions de les instal·lacions i l'operativa del servei per adaptar el règim d'explotació en continu al context d'escassetat de recurs i d'empitjorament de la qualitat de l'aigua de les fonts actuals. Els

08/2023

HS8744264
CM2235448**CLASE 8.ª**

costos extraordinaris en què s'està incorrent per aquesta companyia per fer front a la situació de sequera s'han traslladat per tal que siguin compensats en la propera revisió tarifària.

Un altre pilar macroeconòmic important aquest 2023 ha estat l'evolució a l'alça dels tipus d'interès. L'increment significatiu dels tipus ha impactat en la despesa financera de l'any.

El volum d'inversions ordinàries previst per la Societat durant l'exercici 2024 és de 56,4 milions d'euros, destinat principalment a inversions en infraestructura hidràulica a l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

3. Recerca i Desenvolupament i Compromís social amb el territori

Els nostres principis ens exigeixen un desenvolupament del negoci de manera sostenible i la recerca constant de solucions innovadores que siguin útils per a la societat i que estiguin orientades a un present i un futur amb més qualitat de vida. Per aquest motiu la Societat ha realitzat aportacions a la Fundació Agbar i a CETaqua, Centro Tecnológico del Agua, encarregades de portar a terme aquestes activitats, per import de 610.000 euros i 2.513.328 euros, respectivament. Les despeses per recerca i desenvolupament han ascendit a 1.960.711 euros durant l'exercici 2023, 1.999.227 euros en l'exercici 2022.

4. Negocis sobre accions pròpies

No ha existit cap operació amb les accions de la Societat que hagi donat lloc a l'existència d'accions pròpies en poder de la Societat.

5. Avaluació del risc dels instruments financers

Les polítiques de gestió de riscos de la Societat estan establertes pels Administradors. Sobre la base d'aquestes polítiques, els Administradors de la Societat han establert una sèrie de procediments i controls per identificar i gestionar els riscos als quals s'enfronta la Societat.

A continuació s'indiquen els principals riscos financers que impacten a la Societat:

Risc de crèdit

El risc de crèdit és el potencial incompliment de la contrapartida financera. Amb caràcter general, la Societat manté la seva tresoreria i actius líquids equivalents en entitats financeres d'elevat nivell creditici i no existeix una concentració significativa del risc de crèdit amb tercers.

Risc de liquiditat

El risc de liquiditat es produeix per la possibilitat que la Societat no pugui disposar de fons líquids o accedir-hi en la quantia suficient i a un cost raonable, per fer front en tot moment a les seves obligacions de pagament.

Amb la finalitat d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Societat disposa de tresoreria i inversions financeres a curt termini com mostra el seu balanç.

Risc de tipus d'interès

La Societat disposa de préstecs i una pòlissa de crèdit referenciats a un tipus d'interès variable que no suposen una assumpció de risc de tipus d'interès significatiu a curt termini donada l'estabilitat actual de l'índex de referència.

Risc tipus de canvi

La Societat no manté operacions financeres ni comercials significatives que impliquin exposició al risc de tipus de canvi.





0M2235449

CLASE 8.^a**6. Informació sobre els ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors**

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

	Exercici 2023	Exercici 2022
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors (1)	44	42
Rati d'operacions pagades (2)	44	42
Rati d'operacions pendents de pagament (3)	41	41

	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Euros	%	Euros	%
Pagaments realitzats abans del període màxim (4) (6)	353.235.754	69%	278.712.027	64%
Total pagaments realitzats	510.646.256		434.276.891	
Total pagaments pendents	39.326.350		39.983.427	

	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Factures	%	Factures	%
Número de factures pagades abans del període màxim (5) (6)	13.517	42%	7.343	25%
Total factures pagades	31.905		29.702	

- (1) Període mig de pagament a proveïdors: S'entendrà com la mitjana ponderada entre el rati d'operacions pagades i el rati d'operacions no pagades.
- (2) Rati d'operacions pagades: S'entendrà com la diferència ponderada entre els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant, a falta d'informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de la factura) fins el pagament material de l'operació.
- (3) Rati d'operacions pendents de pagament: S'entendrà com la diferència ponderada entre, els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant, a falta d'informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de la factura) fins l'últim dia del període al que es refereixin els comptes anuals.
- (4) Pagaments realitzats < 60 dies: S'entendrà l'import monetari d'aquells pagaments en què el total dels dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant això, a falta d'informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de la factura) fins que el pagament material de l'operació hagi estat inferior al màxim establert a la normativa de morositat.

08/2023



HS8744263

CLASE 8.^a

- (5) Nombre de factures pagades < 60 dies: S'entendrà el nombre de factures en què els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant això, a falta de informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de la factura) fins al pagament material de l'operació hagi estat inferior al màxim establert a la normativa de morositat.
- (6) Segons l'article 4.3 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, pel qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, "Els terminis de pagament indicats als apartats anteriors podran ser ampliat mitjançant pacte de les parts sense que, en cap cas, no es pugui acordar un termini superior a 60 dies naturals".

7. Principals riscos i incerteses

La finalitat de la Política General de Riscos de la Societat és generar valor per els seus grups de relació. Per aquest motiu, els factors crítics associats als diferents negocis i localitzacions són considerats, en la seva doble vessant de generadors de riscos (a evitar, reduir, compartir o acceptar) i d'oportunitats. Constitueix un repte permanent dels Òrgans de Govern i Direcció de la Societat, en l'establiment de la seva estratègia, la determinació de l'equilibri òptim entre riscos i oportunitats que permeti la maximització de valor.

En aquest context complex, i a la vegada canviant, la política de riscos seguida per la Societat té per objecte la consecució de la seguretat raonable de que els principals riscos es trobin adequadament identificats, valorats, gestionats i controlats, establint els mecanismes i principis per a una correcta gestió del binomi risc/oportunitat que permeti assolir els objectius fixats en el Pla Estratègic, salvaguardant els resultats, reputació i imatge de la Societat i defensant els interessos dels diferents grups d'interès de la Societat.

La Gestió de Riscos a la Societat s'entén com un procés efectuat per persones integrades en tots els nivells de la organització consistent en la identificació, avaluació i prioritització dels riscos als que es troba sotmesa la Societat, amb l'objectiu de mitigar-los fins aconseguir un nivell que es consideri acceptable, d'acord a una política definida, implantant les salvaguardes necessàries.

El procés d'identificació, avaluació, control i mitigació de riscos té el seu reflex final en el Mapa de Riscos que realitza la Direcció, on es mostren els principals riscos als que ha de fer front la Societat com a conseqüència de la seva activitat, així com de la seva evolució. Els diferents riscos identificats en el Mapa de Riscos es troben englobats en tres categories clarament diferenciades: riscos estratègics, riscos financers i riscos operatius.

En el mateix sentit, el Consell d'Administració exerceix funcions de supervisió de l'evolució dels negocis i de seguiment periòdic dels sistemes implantats per al control intern i gestió de riscos.

8. Fets posteriors

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

9. Estat d'informació no financera (Llei 11/2018, de 28 de desembre, en matèria d'informació no financera i diversitat)

En informe separat es formula pels membres del Consell d'Administració l'Estat d'informació no financera, que forma part d'aquest Informe de Gestió.





0M2235451

CLASE 8.ª

Els presents comptes anuals (integrats pel Balanç, el Compte de Pèrdues i Guanys, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria) i l'Informe de Gestió d'Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, S.A. corresponents a l'exercici 2023, formulats pel Consell d'Administració de la Societat en data 21 de febrer de 2024, consten de 51 folis de paper timbrat de l'Estat, classe 8ª nombres 0M2235400 a 0M2235450, tots dos inclosos, i en els folis de la mateixa classe 8ª nombres 0M2235451 a 0M2235453 en els quals figuren les signatures dels Consellers i Conselleres que els subscriuen.

Barcelona, 21 de febrer de 2024

Sr. Àngel Simon i Grimaldos
President

Sociedad General de Aguas de Barcelona,
S.A.U. (persona física representant,
Sr. Felipe Campos Rubio)
Conseller delegat

Sr. Círil Rozman Jurado
Vicepresident

Sra. Marta Colet Gonzalo
Consellera

08/2023



HS8744262
OM2235452

CLASE 8.^a

Sra. Montserrat Coldeforns i Sol
Consellera

Sra. Eva María Ferruz Nortes
Consellera

Sr. Antoni Fogué i Moya
Conseller

Sra. Therese Jamaa
Consellera



Sra. Carmen Marull Guasch
Consellera

Sra. Clara Navarro Colomer
Consellera



CLASE 8.ª



0M2235453

Sra. Marta Palacio Canal
Consellera

Sra. Esther Real Saladrigas
Consellera

Sr. Miquel Roca i Junyent
Conseller

Sr. Jordi Ros Faura
Conseller

Sr. Isidre Sierra Fusté
Conseller

HS8744233

08/2023



MARÍA ARMAS HERRÁEZ, Notario del Ilustre Colegio de Cataluña, con residencia en Barcelona,-

CERTIFICO: Que las fotocopias que figuran en los veintisiete folios que anteceden de papel exclusivo para documentos notariales, serie HS, números 8744288 y los veintiséis siguientes en orden correlativo descendente, son fiel reproducción del documento original que me ha sido exhibido, **no legitimando las firmas que en él puedan constar.** Conforme el artículo 251 del Reglamento Notarial, advierto que este testimonio no implica juicio alguno sobre la autenticidad o autoría del documento testimoniado.-----

Y PARA QUE ASÍ CONSTE, a petición de parte interesada, expido el presente testimonio de identidad, que signo, firmo, rubrico y sello, en Barcelona, a veintidós de febrero de dos mil veinticuatro. Doy fe.- -----

Nº 121 sección segunda del Libro indicador.--

