

**COMPANYIA D'AIGÜES  
DE SABADELL, S.A.**

Informe d'auditoria a  
31 de desembre de 2023

Protocol número A-8.447



*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL

## ÍNDEX

	Pàgina
<b>Informe d'auditoria .....</b>	<b>2</b>
<b>Comptes anuals i Informe de gestió .....</b>	<b>7</b>



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

Als Accionistes de la  
**Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.**

### **Opinió**

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

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### **Fonament de l'opinió**

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

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

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

### **Aspectes més rellevants de l'auditoria**

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

**Aspecte rellevant**

**Procediments aplicats**

Xifra de negocis (notes 4 i 12 de la memòria)

L'activitat principal de la societat consisteix en la gestió i l'explotació del servei de proveïment d'aigua potable, en especial a la ciutat de Sabadell, el que comporta la necessitat d'establir processos i sistemes complexos per el control del volum d'operacions, facturació i periodificacions d'ingressos de consums pendents. Aquests factors motiven que la xifra de negocis hagi estat considerada dins dels aspectes rellevants de l'auditoria.

Dins dels nostres procediments d'auditoria s'ha realitzat una avaluació dels sistemes de gestió i control intern, incloent els sistemes d'informació. S'ha procedit a realitzar proves d'integritat de les xifres de facturació, analitzant les evolucions mensuals i hem obtingut les estimacions realitzades per part dels responsables sobre els consums pendents de facturació, aplicant proves de detall i de raonabilitat global, en base al volum de consum i les tarifes a aplicar.

Operacions amb parts vinculades (nota 17 de la memòria)

La societat, com a capçalera d'un subgrup de societats, realitza diversos serveis corporatius que són repercutits a la resta de societats dependents. La valoració d'aquests serveis es realitza en base als costos reals suportats per la realització dels mateixos, tant interns com externs, utilitzant els paràmetres que la direcció ha considerat més representatius del grau d'utilització dels serveis per cadascuna de les societats.

Com a procediments d'auditoria hem verificat els registres analítics dels diferents costos, comprovant el control en els sistemes i procediments utilitats per l'entitat per la seva valoració i classificació, i hem analitzat els paràmetres utilitzats en la distribució de costos i la seva quantificació. S'han obtingut els contractes vigents amb les entitats vinculades i la seva aplicació en les operacions de l'exercici.

Per altra part la societat ha adquirit béns i rebut serveis tant de societats dependents com d'altres societats del grup, per imports significatius.

S'ha obtingut la facturació realitzada entre les diferents empreses vinculades, conciliant els saldos i volums d'operacions registrats amb les respostes i registres de les diferents entitats.

El volum d'aquestes operacions, la utilització de dades no comptables en la valoració de determinats serveis, i la necessitat de judici en l'avaluació dels paràmetres, motiven la consideració d'aquestes transaccions com un aspecte rellevant en els nostres treballs.

Per altra part s'ha analitzat la raonabilitat dels conceptes i imports repercutits en referència a exercicis anteriors, i en els casos en que es produeixin, hem obtingut de la direcció justificació de les variacions existents.

**Aspecte rellevant**

**Procediments aplicats**

Registre d'operacions de tancament (nota 4 de la memòria)

Per necessitats del calendari de tancament del grup, les operacions dels darrers dies de l'exercici es registren en base a diverses estimacions, les quals són regularitzades en el moment en que s'obté la informació definitiva. Aquest sistema de tancament de la informació financera comporta un significatiu volum d'estimacions i de validacions posteriors, motiu per el qual ha estat considerat con un aspecte rellevant en els nostres procediments.

Com a procediment de verificació hem valorat els sistemes de control sobre el procediment de tancament comptable, contrastant amb els responsables de la societat els aspectes claus de les estimacions realitzades.

Per la validació dels imports registrats, els nostres procediments també han inclòs, l'obtenció dels registres comptables i de la documentació suport rebuda amb posterioritat a la data tancament, per tal de validar les estimacions realitzades.

Actius regulats i provisions per actuacions sobre la infraestructura (notes 6, 7 i 13 de la memòria)

Una part significativa de l'activitat de la companyia és la prestació del servei públic de subministrament d'aigua potable, en particular a l'Ajuntament de Sabadell, que es realitzada en virtut de l'acord de creació de la societat com entitat de capital mixt, en base al qual la societat queda subjecte a les normes comptables d'empreses concessionàries de infraestructures.

Com a part dels procediments aplicats ha estat verificat el sistema de control intern sobre els actius vinculats al servei de subministrament d'aigua, revisant les operacions incloses en els registres auxiliars, i els criteris utilitzats per la valoració i registre de les baixes d'elements que poden ser susceptibles de ser considerats subjectes a reversió.

La valoració dels imports registrats en la partida "Acord de concessió, actiu regulat", i de la "Provisió per actuacions sobre la infraestructura", que correspon al valor actual de les obligacions estimades en relació a les actuacions que s'hauran de realitzar en la xarxa municipal d'aigua de Sabadell fins al moment de la reversió, estant subjectes a les estimacions dels imports a reposar, de la inflació futura, i de l'evolució dels tipus d'interès, motiu per el qual s'ha considerat com un aspecte clau de l'auditoria.

Així mateix s'han analitzat les estimacions realitzades per part de la Direcció, incloent l'informe realitzat per un expert independent en l'exercici anterior, que inclou l'actualització de les estimacions d'inversions i dels paràmetres utilitzats, tant de la inflació com de la taxa d'interès d'actualització, utilitzada en el càlcul de la provisió per actuacions futures en la infraestructura.

### **Altra informació: Informe de gestió**

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

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat de d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

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

### **Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals**

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

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat

que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Barcelona, 15 d'abril de 2024  
**Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.**  
Nº ROAC 50206



Enric Ripoll Ros  
Nº ROAC 17892

**Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya**

**FAURA-CASAS,  
Auditors  
Consultors, S.L.**  
2024 Núm. 20/24/02924

**IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR**  
Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional

An independent member of

**B K R**  
INTERNATIONAL

**COMPANYIA D'AIGÜES  
DE SABADELL, S.A.**

Comptes Anuals i Informe de gestió  
Exercici 2023







**CLASE 8.ª**



001314194

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

# COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023

---

**COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, S.A.**



001314195

CLASE 8.ª

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

**BALANÇ DE SITUACIÓ 31 DE DESEMBRE DE 2023**

ACTIU	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>36.477.773,16</b>	<b>35.197.270,64</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	6	<b>17.687.362,37</b>	<b>16.845.091,55</b>
1.Desenvolupament		0,00	0,00
2.Acord de concessió, actiu regulat		16.990.852,91	16.083.492,80
3.Patents, llicències, marques i similars		0,00	0,00
5.Aplicacions informàtiques		37.476,16	75.761,88
6.Altre immobilitzat intangible		0,00	0,00
7.Drets sobre actius cedits en ús		659.033,30	685.836,87
<b>II. Immobilitzat material</b>	5	<b>2.602.002,68</b>	<b>2.401.002,81</b>
1.Terrenys i construccions		0,00	0,00
2.Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		158.581,78	190.144,16
3.Immobilitzat en curs i acomptes		2.443.420,90	2.210.858,65
<b>III. Inversions immobiliàries</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini</b>		<b>16.060.375,92</b>	<b>15.851.823,53</b>
1.Instruments de patrimoni	8.1.a.	16.060.375,92	15.851.823,53
2.Crèdits a empreses		0,00	0,00
<b>V. Inversions financeres a llarg termini</b>	8.1.a.	<b>24.765,56</b>	<b>27.000,56</b>
2.Crèdits a tercers		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5.Altres actius financers		24.765,56	27.000,56
<b>VI. Actius per impost diferit</b>	10	<b>103.266,63</b>	<b>72.352,19</b>
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>8.910.169,82</b>	<b>10.470.714,48</b>
<b>I. Actius no corrents mantinguts per a la venda</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Existències</b>	9	<b>191.329,64</b>	<b>187.360,42</b>
2.Matèries primeres i altres aprovisionaments		191.329,64	187.360,42
3.Productes / Treballs en curs		0,00	0,00
6.Acomptes a proveïdors		0,00	0,00
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>		<b>7.408.994,34</b>	<b>5.012.153,29</b>
1.Clients per vendes i prestacions de serveis	8.1.b	3.422.040,87	2.567.759,71
2.Clients, empreses del grup i associades	16.a	232.136,73	297.286,44
3.Deutors diversos	8.1.b	3.362.765,72	1.674.454,33
4.Personal		0,00	0,00
5.Actius per impost corrent		0,00	0,00
6.Altres crèdits amb les Administracions Públiques	8.1.b	392.051,02	472.652,81
<b>IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini</b>	8.1.b	<b>0,00</b>	<b>21.641,00</b>
2.Crèdits a empreses		0,00	21.641,00
5.Altres actius financers		0,00	0,00
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	8.1.b	<b>30.291,97</b>	<b>24.944,61</b>
5.Altres actius financers		30.291,97	24.944,61
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>1.279.553,87</b>	<b>5.224.615,16</b>
1.Tresoreria		1.279.553,87	5.224.615,16
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>45.387.942,98</b>	<b>45.667.985,12</b>



CLASE 8.ª



001314196

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>23.375.137,94</b>	<b>25.011.332,39</b>
<b>A-1) Fons propis</b>	8.6	<b>23.305.126,52</b>	<b>24.910.880,12</b>
<b>I. Capital</b>		<b>7.435.415,74</b>	<b>7.435.415,74</b>
1.Capital escriturat		7.435.415,74	7.435.415,74
2.(Capital no exigit)		0,00	0,00
<b>II. Prima d'emissió</b>		<b>896.244,28</b>	<b>896.244,28</b>
<b>III. Reserves</b>		<b>13.342.832,50</b>	<b>13.903.942,77</b>
1.Legal i estatutàries		1.510.328,99	1.510.328,99
2.Altres reserves		11.832.503,51	12.393.613,78
<b>IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.Remanents		0,00	0,00
2.Resultats negatius d'exercicis anteriors		0,00	0,00
<b>VI. Altres aportacions de socis</b>		<b>0,00</b>	<b>559,00</b>
<b>VII. Resultat de l'exercici</b>	3	<b>1.630.634,00</b>	<b>2.674.718,33</b>
<b>VIII. (Dividend a compte)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IX. Altres instruments de patrimoni net</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A-2) Ajustos per canvi de valor</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	14	<b>70.011,42</b>	<b>100.452,27</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>10.800.085,23</b>	<b>10.469.561,12</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	12	<b>10.170.068,04</b>	<b>9.812.996,30</b>
1.Provisions per actuacions sobre la infraestructura		10.005.058,52	9.647.986,78
2.Altres provisions		165.009,52	165.009,52
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	8.1.d	<b>602.759,40</b>	<b>619.160,08</b>
2.Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
3.Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5.Atres passius financers		602.759,40	619.160,08
<b>IV. Passius per impost diferit</b>	8.1.d, 14.	<b>27.257,79</b>	<b>37.404,74</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	8.1.e	<b>11.212.719,81</b>	<b>10.187.091,61</b>
<b>II. Provisions a curt termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Deutes a curt termini</b>		<b>2.578.778,31</b>	<b>2.117.232,07</b>
2.Deutes amb entitats de crèdit		0,00	80.957,89
5.Altres passius financers		2.578.778,31	2.036.274,18
<b>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</b>	16.a	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>		<b>8.633.941,50</b>	<b>8.025.942,24</b>
1.Proveïdors		4.922.794,06	3.962.132,09
2.Proveïdors, empreses del grup i associades	16.a	1.241.941,38	800.401,06
3.Creditors varis		0,00	84,90
4.Personal (remuneracions pendents de pagament)		840.203,84	832.924,11
5.Passius per impost corrent		365.772,62	804.085,63
6.Altres deutes amb les Administracions Públiques		1.263.229,60	1.626.314,45
7.Acomptes de clients		0,00	0,00
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>		<b>0,00</b>	<b>43.917,30</b>
<b>VII. Deute amb característiques especials a curt termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)</b>		<b>45.387.942,98</b>	<b>45.667.985,12</b>



001314197

CLASE 8.ª

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2023**

A) OPERACIONS CONTINUADES	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>1. Import net de la xifra de negoci</b>	11.a.	<b>30.405.939,67</b>	<b>29.147.463,92</b>
a) Vendes		21.731.495,14	22.069.933,19
Vendes d'aigua		19.150.138,57	18.851.980,59
Vendes de materials i altres		0,00	13.674,50
Vendes drets de pressa		427.354,68	455.525,54
Ingressos per treballs		2.154.001,89	2.748.752,56
b) Prestació de serveis		8.674.444,53	7.077.530,73
<b>2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu</b>	5.	<b>2.678.041,93</b>	<b>1.619.896,13</b>
<b>4. Aprovisionaments</b>	11.b.	<b>-18.070.238,62</b>	<b>-16.431.985,90</b>
a) Consum de mercaderies		-7.111.990,59	-7.241.299,96
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		-5.063.698,58	-3.147.415,63
c) Treballs realitzats per altres empreses		-5.894.549,45	-6.043.270,31
<b>5. Altres ingressos d'explotació</b>		<b>735.474,58</b>	<b>492.762,50</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		691.557,28	492.763,46
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	14.	43.917,30	-0,96
<b>6. Despeses de personal</b>	11.c.	<b>-8.399.968,84</b>	<b>-7.645.459,03</b>
a) Sous, salaris i assimilats		-6.172.088,61	-5.669.991,16
b) Càrregues socials		-2.227.880,23	-1.975.467,87
<b>7. Altres despeses d'explotació</b>		<b>-3.832.389,94</b>	<b>-3.631.547,96</b>
a) Serveis Exteriors		-2.981.798,27	-2.766.507,04
b) Tributs		-384.939,08	-563.443,10
c) Pèrdues, deteriorament i variació de prov.per operacions comercials	3.d., 8.2.	-421.668,57	-282.032,99
d) Altres despeses de gestió corrent		-43.984,02	-19.564,83
<b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>	5., 6.	<b>-1.624.778,91</b>	<b>-1.645.637,32</b>
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres</b>	14.	<b>40.587,80</b>	<b>40.673,92</b>
<b>11. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat</b>		<b>-4.520,60</b>	<b>0,00</b>
b) Resultat per vendes i altres		-4.520,60	0,00
<b>13. Altres resultats</b>		<b>202.311,41</b>	<b>217.396,51</b>
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2+ 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11)</b>		<b>2.130.458,48</b>	<b>2.163.562,77</b>
<b>12. Ingressos financers</b>	8.2.	<b>6.176,32</b>	<b>1.115.195,33</b>
a) De participacions en instruments de patrimoni		0,00	1.104.219,96
b) De valors negociables i altres instruments financers		6.176,32	10.975,37
b2) De tercers		6.176,32	10.975,37
<b>13. Despeses financeres</b>	8.2.	<b>-386.065,09</b>	<b>-272.781,17</b>
b) Per deutes amb tercers		-28.993,35	-24.379,65
c) Per actualització de provisions		-357.071,74	-248.401,52
<b>16. Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers</b>	8.2.	<b>208.552,39</b>	<b>284.804,05</b>
a) Deterioraments i pèrdues		208.552,39	284.804,05
<b>A.2) RESULTAT FINANCER (12 + 13 + 14 + 15 + 16)</b>		<b>-171.336,38</b>	<b>1.127.218,21</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)</b>		<b>1.959.122,10</b>	<b>3.290.780,98</b>
<b>17. Impostos sobre beneficis</b>	10	<b>-328.488,10</b>	<b>-616.062,65</b>
<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 17)</b>		<b>1.630.634,00</b>	<b>2.674.718,33</b>



CLASE 8.ª



001314198

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

## ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2023

### A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

		Notes de la Memòria	31/12/2023	31/12/2022
A)	<b>RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>		<b>1.630.634,00</b>	<b>2.674.718,33</b>
	<b>INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET</b>			
I.	Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1.	<i>Actius financers disponibles per a la venda</i>		0,00	0,00
2.	<i>Altres ingressos/despeses</i>		0,00	0,00
II.	Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III.	Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	0,00	0,00
IV.	Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos		0,00	0,00
V.	Efecte impositiu		0,00	0,00
B)	<b>Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>			
VI.	Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1.	<i>Actius financers disponibles per a la venda</i>		0,00	0,00
2.	<i>Altres ingressos/despeses</i>		0,00	0,00
VII.	Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
VIII.	Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	-40.587,80	-40.673,92
IX.	Efecte impositiu	14	10.146,95	10.168,48
C)	<b>Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI+VII+VIII+IX)</b>		<b>-30.440,85</b>	<b>-30.505,44</b>
	<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)</b>		<b>1.600.193,15</b>	<b>2.644.212,89</b>



CLASE 8.ª

**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023**

	Capital Escripтурat	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i Particip. en Patrim. Pròpies)	Remanent	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
<b>A) SALDO, FINAL DE L'ANY 2021</b>	7.435.415,74	896.244,28	15.860.314,30	0,00	2.750.984,25	559,00	3.075.705,86		30.150.181,14
I. Ajustos per canvi de criteri 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022</b>	7.435.415,74	896.244,28	15.860.314,30	0,00	2.750.984,25	559,00	3.075.705,86		30.150.181,14
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.674.718,33	-30.505,44	2.644.212,89
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	-1.956.371,53	0,00	-5.826.690,11	0,00	0,00	0,00	-7.783.061,64
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	-1.956.371,53	0,00	-5.826.690,11	0,00	0,00	0,00	-7.783.061,64
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	3.075.705,86	0,00	-3.075.705,86	0,00	0,00
<b>C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2022</b>	7.435.415,74	896.244,28	13.903.942,77	0,00	0,00	559,00	2.674.718,33	100.452,27	25.011.332,39
I. Ajustos per canvi de criteri 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023</b>	7.435.415,74	896.244,28	13.903.942,77	0,00	0,00	559,00	2.674.718,33	100.452,27	25.011.332,39
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.630.634,00	-30.440,85	1.600.193,15
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	-3.235.828,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.235.828,60
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	-3.235.828,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.235.828,60
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	2.674.718,33	0,00	0,00	-559,00	-2.674.718,33	0,00	-559,00
<b>E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2023</b>	7.435.415,74	896.244,28	13.342.832,50	0,00	0,00	0,00	1.630.634,00	70.011,42	23.375.137,94

14199



001314200

CLASE 8.<sup>a</sup>

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

## ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2023

	NOTES	2023	2022
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>			
<b>1. Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>		<b>1.959.122,10</b>	<b>3.290.780,98</b>
<b>2. Ajustos al resultat</b>		<b>2.181.157,66</b>	<b>665.613,18</b>
a) Amortització de l'immobilitzat (+).	5, 6	1.624.778,91	1.645.637,32
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-).	8.2	213.116,18	-2.771,06
c) Variació de provisions (+/-).	12	357.071,74	154.236,52
d) Imputació de subvencions (-)	14	-40.587,80	-40.673,92
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-).		4.520,60	0,00
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).		0,00	0,00
g) Ingressos financers (-).	8.2.	-6.176,32	-1.115.195,33
h) Despeses financeres (+).	8.2.	28.993,35	24.379,65
i) Diferències de canvi (+/-).		0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).		0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (-/+).		-559,00	0,00
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>		<b>-1.343.007,93</b>	<b>-1.650.364,56</b>
a) Existències (+/-).		-3.969,22	-15.223,53
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).		-2.819.644,92	312.371,29
c) Altres actius corrents (+/-).		-47.892,21	-11.787,46
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).		1.002.394,97	-1.187.126,82
e) Altres passius corrents (+/-).		526.103,45	-748.598,04
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).			
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació.</b>		<b>-752.976,43</b>	<b>-156.229,50</b>
a) Pagaments d'interessos (-).	8.2.	-28.993,35	-24.379,65
b) Cobraments de dividends (+).		0,00	0,00
c) Cobraments d'interessos (+).	8.2.	6.176,32	10.975,37
d) Pagaments (cobraments) per impost sobre beneficis (-/+).		-730.159,40	-142.825,22
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)			
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-+/-2+/-3+/-4)</b>		<b>2.044.295,40</b>	<b>2.149.800,10</b>



CLASE 8.ª



001314201

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>				
<b>6. Pagaments per inversions (-).</b>			<b>-2.672.570,20</b>	<b>-1.619.896,13</b>
a) Empreses del grup i associades.			0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible.	6		0,00	0,00
c) Immobilitzat material.	5		-2.672.570,20	-1.619.896,13
d) Inversions immobiliàries.			0,00	0,00
e) Altres actius financers.			0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda.			0,00	0,00
g) Altres actius.			0,00	0,00
<b>7. Cobraments per desinversions (+).</b>			<b>0,00</b>	<b>3.900.000,00</b>
a) Empreses del grup i associades.			0,00	3.900.000,00
b) Immobilitzat intangible.			0,00	0,00
c) Immobilitzat material.			0,00	0,00
d) Inversions immobiliàries.			0,00	0,00
e) Altres actius financers.			0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda.			0,00	0,00
g) Altres actius.			0,00	0,00
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)</b>			<b>-2.672.570,20</b>	<b>2.280.103,87</b>
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>				
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Emissió d'instruments de patrimoni.			0,00	0,00
b) Amortització d'instruments de patrimoni.			0,00	0,00
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi.			0,00	0,00
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi.			0,00	0,00
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts.			0,00	0,00
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.</b>			<b>-80.957,89</b>	<b>-309.280,76</b>
a) Emissió			0,00	0,00
1. Obligacions i valors similars (+).			0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (+).			0,00	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+).			0,00	0,00
4. Altres (+).			0,00	0,00
b) Devolució i amortització de			-80.957,89	-309.280,76
1. Obligacions i valors similars (-).			0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (-).			-80.957,89	-309.280,76
3. Deutes amb empreses del grup y associades (-).			0,00	0,00
4. Altres (-).			0,00	0,00
<b>11. Pagament per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.</b>		8.6.d	<b>-3.235.828,60</b>	<b>-7.783.061,64</b>
a) Dividendes (-).			-3.235.828,60	-7.783.061,64
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-).			0,00	0,00
<b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)</b>			<b>-3.316.786,49</b>	<b>-8.092.342,40</b>
<b>E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/- D)</b>			<b>-3.945.061,29</b>	<b>-3.662.438,43</b>
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici.			5.224.615,16	8.887.053,59
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.			1.279.553,87	5.224.615,16





**CLASE 8.ª**



001314202

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

# MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

---

**COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, S.A.**



CLASE 8.ª



001314203

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

## INTRODUCCIÓ

La present memòria de la COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA (també d'ara endavant la Companyia o Aigües de Sabadell) forma part dels Comptes Anuals corresponents a l'exercici anual tancat el 31 de desembre de 2023, d'acord a l'indicat en l'article 254 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol. La memòria té com a objecte completar, ampliar i comentar la informació que contenen els altres documents que integren els comptes anuals.

Per a la confecció d'aquests Comptes Anuals s'han seguit les indicacions donades pel Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, i per l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, que va entrar en vigor a 1 de gener de 2011.

## NOTA 1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA té el seu domicili social al Carrer Concepció, 20, de Sabadell. Fou fundada el 22 de juliol de 1949 amb l'objecte social de portar la gestió i l'explotació del servei de proveïment d'aigua potable a poblacions i en especial a la ciutat de Sabadell. Per complir aquesta finalitat l'Ajuntament de Sabadell (d'ara endavant, l'Ajuntament) li atorgà el servei en règim de monopoli per un termini de noranta-nou anys, que acaba el 31 de juliol de 2048. En extingir-se el termini concedit de l'explotació, revertiran a l'Ajuntament els drets, concessions i instal·lacions d'aigua de la ciutat de Sabadell, sigui quin sigui el seu valor en aquella data, en pagament de la quota de capital corresponent a les accions representatives de la seva aportació.

Així mateix, l'objecte social de la Companyia contempla el desenvolupament de totes les activitats relacionades amb el cicle integral de l'aigua fora de l'àmbit de la ciutat de Sabadell, tant directament com a través de les participacions en altres societats.

Aigües de Sabadell es regeix pels seus Estatuts Socials i es troba subjecta a les disposicions generals de les Societats de Capital. A més, pel que respecta a Sabadell, també es regeix per les Bases d'Explotació d'aquest municipi.

La totalitat de les accions de la Companyia estan representades per anotacions en compte.

La Companyia està integrada en el 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 Real Decret 1159/2010 que aprova les Normes per la Formulació de Comptes Anuals Consolidats, al ser de la mateixa manera Agbar, S.L.U. dependent de



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314204

Veolia Environnement, S.A., amb domicili social a la 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 y 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, junt amb el corresponent informe d'auditoria, en el Registre corresponent en els terminis establerts legalment. Una còpia d'aquest comptes anuals consolidats, junt amb la seva traducció a l'espanyol (de les parts que procedeixin), seran dipositades en el Registre Mercantil de Madrid, conforme al que disposa l'article 43 del Codi de Comerç.

## NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

### (a) Imatge fidel

Els presents comptes anuals han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel R.D. 1514/2007 de 16 de novembre, el qual va ser modificat el 2016 pel Reial decret 602/2016, de 2 de desembre i pel Reial decret 1/2021, de 12 de gener de 2021, així com amb la resta de la legislació mercantil vigent, i tenint en compte l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, de forma que reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa a 31 de desembre de 2023 i 2022, així com de la veracitat dels fluxos incorporats als Estats de Fluxos d'Efectiu dels exercicis anuals acabats en aquesta data.

Aquests comptes anuals han estat formulats pels Administradors de la Companyia, estant pendents de l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes. Els Administradors estimen que seran aprovats sense modificacions. Els comptes corresponents a l'exercici 2022 van ser aprovats per part de la Junta General d'Accionistes el 8 de juny de 2023.

D'acord al que disposa l'article 262.5 de la Llei de Societats de Capital, la Societat està dispensada d'elaborar l'estat d'informació no financera a l'estar integrada en l'informe de gestió consolidat de la societat Agbar, S.L.U.

Atès que, d'acord amb el que disposa l'article 43 del Codi de Comerç, la societat Agbar, S.L.U. no està obligada a dipositar els seus comptes anuals consolidats al Registre Mercantil de Madrid ni a cap altra oficina pública, l'estat d'informació no financera consolidat per a l'exercici 2023, així com els d'exercicis anteriors, estaran disponibles a la pàgina web <https://www.agbar.es>.



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314205

### **(b) Principis Comptables no obligatoris aplicats**

Per la formulació dels presents comptes anuals no s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Els Administradors han formulat els citats comptes anuals en aplicació de la totalitat dels principis i normes comptables de caràcter obligatori que poden tenir un efecte significatiu en els mateixos.

### **(c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

En la preparació dels comptes anuals de la Societat, els Administradors han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius materials i intangibles (Notes 4.a, 4.b)
- Les pèrdues per deteriorament de determinats actius (Nota 4.d.1)
- Les hipòtesis utilitzades pel càlcul del valor raonable dels instruments financers (Nota 4.d)
- Els ingressos per subministrament pendents de facturació (Nota 4.g)
- Les provisions per compromisos adquirits amb tercers i els passius contingents (Nota 4.h)
- Els riscos derivats de les inspeccions fiscals (Nota 11)

Tot i que aquests judicis i estimacions s'han realitzat en base a la millor informació disponible sobre els fets analitzats a 31 de desembre de 2023, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tindre lloc en el futur obliguin a la seva modificació (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, el que es realitzaria, en el seu cas, de manera prospectiva.

Els presents comptes anuals s'han preparat d'acord amb el principi d'empresa en funcionament.

### **(d) Comparació de la informació**

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



CLASE 8.ª



001314206

és necessari.

### (e) Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements patrimonials registrats en dues o més partides del balanç que no estiguin detallats en el punt corresponent de la memòria.

Els únics elements patrimonials que figuren en més d'una partida del balanç són els Deutes amb entitats de crèdit, que figuren classificats dintre del passiu corrent i no corrent, en funció dels venciments.

### (f) Correcció d'errors

En l'elaboració dels presents comptes anuals no s'ha posat de manifest l'existència d'errors significatius que facin necessària la modificació, per correcció d'errors, dels imports reflectits en els comptes anuals de l'exercici 2023.

## NOTA 3.- DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2023 és la següent:

BASE DE REPARTIMENT	31/12/2023	31/12/2022
Saldo compte de pèrdues i guanys	1.630.634,00	2.674.718,33
<b>Total</b>	<b>1.630.634,00</b>	<b>2.674.718,33</b>
APLICACIÓ	Euros	Euros
A reserva voluntària	0,00	1.104.118,87
A dividends	1.630.634,00	1.570.599,46
<b>Total</b>	<b>1.630.634,00</b>	<b>2.674.718,33</b>

La Junta General d'Accionistes de data 23 de juny de 2023 va aprovar el repartiment de 1.665.229,07 euros amb càrrec a reserves voluntàries i romanents dels exercicis de 2021 per fer front als compromisos de la Societat amb els seus accionistes.

No existeixen limitacions a la distribució de dividends.



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314207

En el present exercici no s'han distribuït dividendes a compte.

#### NOTA 4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per AIGÜES DE SABADELL, per l'elaboració dels presents comptes anuals, d'acord amb les establertes en el Pla General de Comptabilitat i amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, han estat les següents:

##### (a) Immobilitzat Intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció i, posteriorment, es valora al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagi experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

Els costos dels treballs realitzats per l'empresa pel seu propi immobilitzat comprenen el següents apartats: sous i salaris i seguretat social del personal propi, materials emprats, factures de tercers per la realització del propi immobilitzat, impostos i taxes no recuperables de la hisenda pública, i un percentatge de les despeses indirectes. Els costos activats per aquest concepte en els exercicis 2023 i 2022 figuren com "Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu" en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'immobilitzat intangible està compost, bàsicament, per programes informàtics, cessions de drets d'ús de determinades instal·lacions, i concessions administratives.

L'amortització dels programes informàtics es fa linealment en 5 anys, llevat d'aquells que es preveu una vida útil inferior o superior, com és el cas de l'ERP activat en l'exercici 2018 que s'estableix una vida útil de 7 anys. Pel que respecta a les cessions dels drets d'ús d'instal·lacions, aquestes s'amortitzen linealment en el període que resta fins a la seva finalització. No hi ha immobilitzats intangibles amb vida útil indefinida.

L'import registrat en la partida "Acord de concessió, actiu regulat", s'amortitza durant el període de la concessió.

El regulat a l'Ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures, afecta als acords de concessió de serveis quan:

- Existeix una infraestructura que controla el concedent.
- L'explotació de l'esmentada infraestructura doni un servei públic de naturalesa econòmica sotmès a la regulació imposada pel concedent.

La contraprestació rebuda pels serveis pot rebre diversos tractaments comptables en funció



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314208

dels termes de l'acord de concessió. Els mètodes de comptabilització poden ser:

- Model de l'actiu intangible: Aquest model és d'aplicació en aquells casos en què l'empresa concessionària rebí a canvi el dret a cobrar tarifes en funció del grau d'utilització del servei públic. És l'entitat concedent que controla l'ús de la infraestructura i aquesta es comptabilitza com un immobilitzat intangible.
- Model financer: És d'aplicació en aquells casos en què l'empresa concessionària gaudeixi d'un dret incondicional a cobrar un import determinat a canvi dels serveis prestats, per tant, l'empresa concessionària no suporta el risc de demanda.

El contracte de concessió és un acord entre una entitat pública concedent i l'empresa concessionària per proporcionar els serveis públics mitjançant l'explotació de la infraestructura. El dret concessional suposa generalment el monopoli de l'explotació del servei per un termini a la finalització del qual la infraestructura reverteix a l'entitat pública concedent, normalment sense contraprestació.

Els imports registrats en la partida "Acord de concessió, actiu regulat", són de vida finita i el seu cost, en el cas d'estar incloses com a actiu intangible, és imputat a resultat mitjançant un mètode d'amortització lineal en la vida útil de la concessió. Els elements revertibles amb vida útil superior a la concessió s'amortitzen en el període de la concessió. En els casos en què la vida útil de l'element sigui inferior a la vida de la concessió, es realitza l'estimació de la necessitat de reposició en base a la seva vida útil prevista, registrant l'estimació del cost de la mateixa com a més cost de la concessió, de forma conjunta amb la resta d'obligacions existents amb l'entitat concedent, i s'amortitza en base a la durada de la concessió.

Tant les dotacions a l'amortització dels actius intangibles com l'actualització financera de les provisions per obligacions relacionades amb la concessió i la seva reversió s'imputen a resultat anualment.

No s'ha registrat cap deteriorament, entenent que procedeix realitzar una correcció valorativa per deteriorament dels elements d'immobilitzat intangible que presenten un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

## (b) Immobilitzat Material

L'immobilitzat material es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció i, posteriorment, es valora al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagi experimentat.



CLASE 8.ª



001314209

En el preu d'adquisició s'inclouen, quan procedeixi, totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé, els impostos indirectes no recuperables, les despeses estimades de desmantellament i retirada, així com les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns es capitalitzen com a major cost dels béns corresponents. Les despeses per reparacions i manteniment són registrades al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

Els costos dels treballs realitzats per l'empresa pel seu propi immobilitzat comprenen el següents apartats: sous i salaris i seguretat social del personal propi, materials emprats, factures de tercers per la realització del propi immobilitzat, impostos i taxes no recuperables de la hisenda pública, i un percentatge de les despeses indirectes. Els costos activats per aquest concepte en els exercicis 2023 i 2022 figuren com "Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu" en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

Els elements d'immobilitzat material s'amortitzen de forma lineal basant-se en la seva vida útil. Els percentatges d'amortització aplicats en els exercicis 2023 i 2022 han estat els següents:

	<b>Anys vida útil estimada</b>
Construccions	30 – 50
Instal·lacions Tècniques	10-34
Maquinària	5
Eines i Utensilis	5-8
Altres Instal·lacions	10-20
Mobiliari	8-12
Equips de processament de la informació	5-7
Elements de transport	4-8
Altre immobilitzat material	16-20

L'immobilitzat material en curs està comptabilitzat segons els mateixos criteris i comprèn aquelles instal·lacions que no han entrat en funcionament a la data de tancament de l'exercici.

### (c) Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que les condicions dels mateixos transfereixin substancialment els riscos i avantatges derivats de la propietat a l'arrendatari. Els altres arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius.





CLASE 8.<sup>a</sup>



001314210

Els actius adquirits en règim d'arrendament financer es registren dintre de l'immobilitzat segons la naturalesa del bé arrendat, amortitzant-se en la seva vida útil prevista seguint el mateix mètode que per als actius en propietat. Com a contrapartida es reconeix un passiu d'igual import, pel menor import entre el seu valor raonable o el valor actual de les quantitats a pagar a l'arrendador, inclòs el preu de l'exercici de l'opció de compra.

Els interessos derivats del finançament d'immobilitzat mitjançant arrendament financer s'imputen als resultats de l'exercici d'acord amb el mètode del tipus d'interès efectiu.

## (d) Instruments financers

### d.1 Actius Financers

Els actius financers de la Societat es classifiquen en les categories següents:

#### Actius financers a cost amortitzat

Actius que es mantenen per al cobrament de fluxos d'efectiu contractuals quan aquests fluxos d'efectiu només representen 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 dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per la Societat.

#### *Valoració inicial*

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

Això no obstant, 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



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314211

dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

#### *Valoració posterior*

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al 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 disposa l'apartat anterior, es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import.

#### *Deteriorament de valor*

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi ha evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o grup d'actius financers inclosos en aquesta categoria amb característiques de risc valorades col·lectivament similars, s'ha deteriorat com a resultat de un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del 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 valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si escau, 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 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, al compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut a la data de reversió si no s'hagi registrat el deteriorament del valor.

Pel que fa als saldos pendents de cobrament d'abonats, la Societat registra el deteriorament dels deutes que superen l'any d'antiguitat, amb excepció d'aquells imports pendents corresponents a entitats públiques. La resta de saldos a cobrar s'analitzen individualment per tal de registrar les corresponents correccions valoratives per deteriorament. En l'exercici 2023 s'han reconegut variacions de deterioraments per imports de 421.668,57 euros. En l'exercici 2022 es van registrar variacions de deterioraments per import de 282.032,99 euros.

Els dipòsits i fiances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals. Degut a la immaterialitat del seu import i a la indeterminació del seu venciment, no s'ha procedit a la seva actualització.



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314212

### Actius financers a valor raonable amb canvis en resultats

Actius que no compleixin el criteri per valorar-se a cost amortitzat o a valor raonable amb canvis en el patrimoni net, es reconeixen a valor raonable amb canvis en resultats. Els actius financers mantinguts per negociar s'inclouen a aquesta categoria.

#### *Valoració inicial*

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

#### *Valoració posterior*

Després del reconeixement inicial, la Societat valora els actius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

#### *Avaluació del valor raonable*

Els nivells de jerarquia de valor raonable es determinen atenent les variables utilitzades en la determinació:

- Nivell 1: estimacions que utilitzen preus cotitzats sense ajustar a mercats actius per a actius o passius idèntics, als quals l'empresa pugui accedir a la data de valoració.
- Nivell 2: estimacions que utilitzen preus cotitzats en mercats actius per a instruments similars o altres metodologies de valoració en què totes les variables significatives estan basades en dades de mercat observables directament o indirectament.
- Nivell 3: estimacions en què alguna variable significativa no està basada en dades de mercat observables.

### Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net

Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es mantingui per negociar ni escaigui classificar-lo a la categoria d'Actius financers a cost amortitzat. Per als instruments de patrimoni que no es mantinguin per negociar, ni s'hagin de valorar al cost, la Societat realitza l'elecció irrevocable en el moment del reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314213

### *Valoració inicial*

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

### *Valoració posterior*

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable es registraran directament al patrimoni net, fins que l'actiu financer causi baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut s'imputarà al compte de pèrdues i guanys.

Això no obstant, les correccions valoratives per deteriorament del valor i les pèrdues i guanys que resultin per diferències de canvi en actius financers monetaris en moneda estrangera es registren al compte de pèrdues i guanys. També es registren al compte de pèrdues i guanys l'import dels interessos, calculats segons el mètode del tipus d'interès efectiu, i dels dividends meritats.

### *Deteriorament de valor*

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

- a) En el cas dels instruments de deute adquirits, una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor; o
- b) En el cas d'inversions en instruments de patrimoni, la manca de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens perllongat o significatiu en el valor raonable. En tot cas, es presumeix que l'instrument s'ha deteriorat davant d'una caiguda d'un any i mig o d'un quaranta per cent en la cotització, sense que s'hagi produït la recuperació del seu valor, sense perjudici que en pugués caldre reconèixer una pèrdua per deteriorament abans que hagi transcorregut aquest termini o hagi baixat la cotització en el percentatge esmentat.

La correcció valorativa per deteriorament del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconeguda al compte de pèrdues i guanys i el valor raonable



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314214

en el moment en què es efectueu la valoració.

Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que hi hagi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l'actiu, es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. Això no obstant, en cas que s'incrementi el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registra l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

#### Actius financers a cost

S'inclouen 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.
- b) Les restants inversions en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pot determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pot estimar amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent aquestes inversions.
- c) Qualsevol altre actiu financer que inicialment procedeix classificar a la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no és possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

#### *Valoració inicial*

Les inversions incloses en aquesta categoria es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació 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.

#### *Valoració posterior*

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

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



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314215

que tenen drets iguals.

#### *Deteriorament de valor*

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.

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, si escau, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, 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 els beneficis inherents a la seva propietat. S'entén que s'han cedit substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu financer quan la seva exposició a aquesta variació deixi de ser significativa en relació amb la variació total del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer.

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

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 què



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314216

es retingui substancialment els riscos i els beneficis inherents a la seva propietat.

## d.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 efectes de la seva valoració, s'inclouen en alguna de les categories següents:

### Passius financers a cost amortitzat

La Societat classifica tots els passius financers en aquesta categoria excepte quan s'hagin de valorar a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

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

- a) Dèbits 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, i
- b) Dèbits per operacions no comercials: són els passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per la societat.

### Valoració inicial

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'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.

Això no obstant, els dèbits 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 dels quals s'espera pagar a curt termini, es valoren pel seu valor quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314217

#### *Valoració posterior*

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

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

#### *Passius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys:*

En aquesta categoria s'inclouen els passius financers que compleixin alguna de les condicions següents:

- a) Són passius que es mantenen per negociar.
- b) Des del moment del reconeixement inicial, ha estat designat per la Societat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.
- c) Els passius financers híbrids.

#### *Valoració inicial i posterior.*

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Després del reconeixement inicial, l'empresa valora els passius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

#### *Baixa de passius financers.*

La Societat dona de baixa un passiu financer, o una 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.





CLASE 8.<sup>a</sup>



001314218

### d.3 Instruments de patrimoni propi

Totes les transaccions amb els propis instruments de patrimoni es registren en el patrimoni net com una variació dels fons propis. Les despeses derivades d'aquestes transaccions es registren directament contra patrimoni net com a reserves menors.

La valoració de les accions pròpies d'Aigües de Sabadell s'efectua a cost d'adquisició, registrant les corresponents reserves indisponibles per accions pròpies, pel mateix import. En el moment de la transmissió de les accions pròpies, els resultats materialitzats són imputats com increments de reserves.

### (e) Existències

Es valoren inicialment al seu preu d'adquisició o al cost de producció. Els impostos indirectes únicament s'inclouen en el preu d'adquisició si no són recuperables directament de la hisenda pública. Les despeses financeres associades a les existències que necessitin un període de temps superior a un any per estar en disposició de ser venudes s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció.

Posteriorment es valoren al preu mig ponderat. Quan el valor net de realització és inferior al preu d'adquisició o cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.fiscal

### (f) Impostos sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici inclou tant l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment siguin admissibles, com la variació d'actius i passius per impost diferits i de crèdits fiscals per les bases imposables negatives i per altres deduccions acreditades.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporàries que es prevegin recuperables o a pagar, derivades de les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com els crèdits per les bases imposables negatives pendents de compensar o per les deduccions fiscals pendents d'aplicació. Aquests imports es registren aplicant a aquestes diferències temporàries el tipus de gravamen al qual s'espera que siguin recuperades o liquidades.

Es reconeixen passius per impost diferit per a totes les diferències temporàries que resultaran gravables en el futur. Tan sols es reconeixen els actius per impost diferits corresponents a diferències temporàries o a crèdits fiscals quan es considera probable que



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314219

les entitats consolidades tindran, en el futur, suficients beneficis fiscals amb què poder fer-los efectius.

Els actius i passius per impost diferit originats per operacions amb càrrecs o abonaments directes en comptes de patrimoni es comptabilitzaran també amb contrapartida en el patrimoni net.

A cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits o els crèdits fiscals registrats amb objecte de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se, en el seu cas, les oportunes correccions dels mateixos.

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

### **(g) 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 què espereu tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

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

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

#### Reconeixement.

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



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314220

Per a cada obligació a complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'ha identificat, la Societat determina al començament 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'avenç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que la Societat disposi d'informació fiable per mesurar el grau d'avenç.

Quan, a una data determinada, la Societat no és capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació (per exemple, a les primeres etapes d'un contracte), encara que espera recuperar els costos incorreguts per 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 aquesta 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 hi hagi 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.

Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan es declara el dret de l'accionista a rebre'ls. En qualsevol cas, els interessos i els dividendes d'actius financers meritats 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, llevat evidència en contra, és el preu acordat per als actius a transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa al preu o altres partides similars que la Societat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. Això no obstant, s'hi 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 la prestació de serveis que la Societat ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.



CLASE 8.ª



001314221

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 què es pugui disposar raonablement, sigui altament probable que no passi una reversió significativa de l'import dels ingressos ordinaris acumulats reconeguts quan, posteriorment, es resolgui la incertesa sobre la contraprestació variable.

#### Ingressos de l'activitat de serveis:

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

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

#### Subministraments estimats i/o pendents de facturar

La Societat registra com a ingrés d'aigua els subministraments realment efectuats, incloent-hi l'import d'aigua subministrada que el 31 de desembre està pendent de facturació perquè 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 1,97 i 2,20 milions d'euros, respectivament, i es troba registrat a l'epígraf de "Clients per vendes i prestacions de serveis" de l'actiu del balanç adjunt.

#### Cànon anual de concessió

El plec de condicions de la concessió del servei d'abastament d'aigua de Sabadell no estipula el pagament de cap tipus de cànon a l'Ajuntament de Sabadell per la prestació del servei.

No obstant, aquest sí que està recollit amb motiu de les concessions de les plantes depuradores de Sabadell, pel qual la Companyia satisfà un cànon anual en funció de l'atribució de l'ACA a les instal·lacions de depuració.

Les bases d'explotació que regulen l'acord de servei entre l'Ajuntament de Sabadell i Aigües de Sabadell, estipulen que Aigües de Sabadell posarà a disposició de l'Ajuntament



CLASE 8.ª



001314222

de Sabadell un fons de reinversió no reintegrable per un import del 7,87% de la facturació anual realitzada per Aigües de Sabadell, per la gestió i explotació dels sistemes de Sanejament del Riu Sec i Riu Ripoll.

L'Informe Tècnic, respecte a despeses directes, esmenta que l'article 55.1 del text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, modificat per l'article 174.13 d'atribució de recursos de la Llei 2/2014, estableix que, per l'exercici pressupostari del 2013 i següents, el valor màxim en concepte de despesa directa d'explotació correspon a la suma de l'import certificat i validat per l'Agència Catalana de l'Aigua per a l'exercici immediatament anterior, descomptant les contraprestacions econòmiques (cànon, aportacions directes o indirectes, etc.) que percebin els gestors i que no siguin d'aplicació directa en benefici dels sistemes de sanejament de la seva responsabilitat.

L'exercici 2023 i 2022, es va constituir el fons de reinversió per la gestió i explotació dels Sistemes de Sanejament del Riu Sec i Riu Ripoll, essent l'import meritat de 558.534,00 i 417.414,12 euros respectivament. Al tancament a 31 de desembre de 2023, resta pendent de liquidar el fons de reinversió constituït corresponent a l'exercici 2023.

### Impostos locals

En els municipis en els quals efectua subministrament d'aigua, la Societat satisfà la taxa d'ocupació del subsol, en base a l'1,5% dels ingressos bruts per facturació d'aigua als respectius termes municipals. Així mateix satisfà la resta d'arbitris, taxes i impostos existents en cadascun d'ells.

### **(h) Provisions i contingències**

Es corresponen a aquells passius que resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar, i es valoren en la data de tancament pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-ne els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mida que es merita.

Quan desapareixen o disminueixen els riscos que van donar lloc al reconeixement d'una provisió, es procedeix a la seva reversió, total o parcial.

La Companyia reconeix provisions per l'import estimat per fer front a responsabilitats ocasionades per litigis en curs i per indemnitzacions o obligacions pendents de quantia indeterminada. Aquestes provisions es reconeixen quan el risc es considera probable.

La provisió per actuacions sobre la infraestructura correspon al valor actual de les obligacions estimades en relació a les actuacions que s'hauran de realitzar en la xarxa municipal d'aigua fins al moment de la reversió. Les dotacions de la provisió corresponents



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314223

a l'efecte financer de l'actualització de la provisió es reconeixien el compte de pèrdues i guanys com a despeses financeres. El càlcul de la provisió per actuacions a la infraestructura va associat a les obligacions de reposició calculades com a valor actual, a la data d'avaluació, del valor net dels actius reposats a la finalització de la concessió, des de la data de la seva adquisició. Al tractar-se d'una empresa mixta, aquesta provisió només es registra per la proporció del capital privat (80%).

#### Fons complementari d'amortització per reversió

Fins a l'exercici 2010, abans de l'entrada en vigor de la Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la que s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries de infraestructures públiques, la Companyia tenia registrat un Fons complementari d'amortització per reversió, que dotava anualment.

D'acord amb les Bases d'explotació d'Aigües de Sabadell quan expiri el període de concessió, l'1 d'agost de 2048 revertiran a l'Ajuntament, de forma immediata i gratuïta i de ple dret, totes les instal·lacions de conducció d'aigua, concessions, xarxa de distribució interior, dipòsits, estacions d'elevació o repartiment, i altres elements de la Companyia relatius a la prestació del servei de proveïment d'aigua a la ciutat de Sabadell, tant els que foren aportats en el moment en què fou constituïda i subsisteixin, com els constituïts o instal·lats en anys posteriors i que estiguin operatius a la finalització de la concessió.

De conformitat amb l'article 31 dels Estatuts Socials i l'onzena Base d'Explotació d'Aigües de Sabadell, la Companyia dotava anualment un Fons complementari d'amortització per reversió per un import calculat de forma lineal, de manera que, quan es faci efectiva l'any 2048 la reversió dels béns de l'immobilitzat material i dels drets i concessions de l'immobilitzat intangible efectes a l'explotació del servei de proveïment d'aigua potable en el terme municipal de Sabadell, sigui possible recuperar-los de forma plena sense cap pèrdua per als accionistes posseïdors de les accions de la classe B.

Això no obstant, l'article 35 dels Estatuts Socials i l'onzena de les Bases d'Explotació especifiquen que per a la reversió de totes aquelles instal·lacions i elements que representin per a la Companyia inversió del capital propi o de tercers, mitjançant crèdit, en els darrers vint-i-cinc anys anteriors a la finalització de les seves activitats, caldrà l'acord previ a la inversió entre Aigües de Sabadell i el Municipi, en el qual es fixaran les escales d'amortització i el valor de rescat o de reversió a l'Ajuntament.

El Fons complementari d'amortització per reversió va ser actualitzat emparat sota l'Actualització de Valors, Llei de Pressupostos 1983 (R D. 382/84).



CLASE 8.ª



001314224

D'acord amb l'establert al pla comptable aprovat pel R.D. 1514/2007 de 16 de novembre, es va procedir a reclassificar aquest fons com més import del fons d'amortització acumulada dels actius associats.

Amb l'entrada en vigor de l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, es va donar de baixa l'import acumulat del Fons complementari d'amortització per reversió, i es va reconèixer una provisió per actuacions sobre la Infraestructura recollida dins de les provisions a llarg termini, pel valor actual de les obligacions estimades en relació a les actuacions que s'hauran de realitzar a la xarxa municipal d'aigua fins al moment de la reversió.

El càlcul de l'esmentada provisió en el moment de la transició es va realitzar mitjançant l'actualització de l'estimació del valor net comptable de la infraestructura i de les obligacions de reposicions al final de la concessió. Aquesta estimació es va efectuar considerant una inflació anual estimada de l'2,5%, un 1,5% aplicat a l'exercici precedent, i una taxa d'interès d'actualització del 3,6%.

#### (i) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de forma duradora en l'activitat de la Societat, amb la finalitat principal de minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient.

Durant el primer semestre 2023, Aigües Sabadell va concloure satisfactòriament:

- L'auditoria de seguiment del Sistema de gestió de la **Qualitat** segons la norma internacional UNE-EN-ISO 9001:2015 per al Sistema integral de l'aigua (gestió de serveis de distribució d'aigua potable, gestió d'estacions depuradores d'aigües residuals i gestió de serveis de tractament i distribució d'aigua regenerada) amb número de certificat ES16/19771.01, vàlid fins abril del 2025.
- L'auditoria de seguiment del Sistema de gestió **Ambiental** segons la norma internacional UNE-EN-ISO 14001:2015 per al Sistema integral de l'aigua amb número de certificat ES16/19772.01, vàlid fins abril del 2025.
- L'auditoria de seguiment del Sistema de gestió de **Seguretat i salut en el treball** segons la norma internacional ISO 45001:2018 per al Sistema integral de l'aigua, amb número de certificat ES19/86282.01, vàlid fins juliol del 2025.



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314225

- L'auditoria de seguiment del Sistema de gestió **Energètic** segons la norma internacional UNE-EN-ISO 50001:2011 per al Sistema integral de l'aigua amb número de certificat ES19/86284, vàlid fins juliol del 2025.
- L'auditoria de recertificació del Sistema de gestió **d'Innocuïtat dels aliments** segons la norma internacional NP-EN-ISO 22000:2018 per a la Gestió de distribució d'aigua potable amb número de certificat ES17/21903, vàlid fins l'agost del 2026.
- L'auditoria de seguiment del Sistema de gestió **Continuïtat del negoci** segons la norma internacional ISO 22301:2018 per a la Gestió de continuïtat en el procés de telecomandament per a la distribució d'aigua potable amb número de certificat BCMS 740588 vàlid fins el març 2024.

### Àmbit d'operacions

Aigües Sabadell es compromet a desenvolupar les seves activitats establint com a principis essencials la seguretat i salut de les persones i la protecció del medi ambient. Per fer-ho, compta amb un model de gestió únic integrant la gestió de la qualitat, medi ambient, seguretat i salut en el treball, energètica i seguretat alimentària basat en les normes internacionals ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001, ISO 50001, ISO 22000 i ISO 22301 respectivament. A més, anualment porta a terme l'informe anual de desenvolupament sostenible, que agrega les principals actuacions portades a terme en matèria ambiental i social i econòmica.

### **(j) Registre i valoració de les despeses de personal**

Les despeses de personal són registrades en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

#### Assegurances i premis

L'article 51 del conveni col·lectiu d'Aigües de Sabadell, estableix una assegurança mèdica privada, les quotes de la qual seran suportades íntegrament per l'empresa. Aquesta assegurança mèdica ve a compensar l'expressa desaparició de l'anomenat "complement de jubilació", així com els drets i obligacions dimanants del mateix, regulats en l'anterior conveni col·lectiu de l'empresa.

L'article 55 del conveni col·lectiu estableix un premi especial de permanència al servei de l'empresa de 1.168,05 euros bruts en el 2023, a fer efectiu als empleats que durant la vigència del conveni compleixin els 25 anys d'antiguitat a l'empresa. El seu import és revisat anualment segons els increments salarials.





CLASE 8.<sup>a</sup>



001314226

### (k) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter no reintegrable es reconeixen inicialment pel valor raonable de l'import concedit o bé rebut, en funció de si són de caràcter monetari o no, registrant-se com ingressos directament imputats al patrimoni net. Es reconeixen com ingressos en el compte de pèrdues i guanys en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període pels elements subvencionats o, en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament.

Les subvencions a l'explotació es registren directament en el compte de pèrdues i guanys en el moment que són concedides, excepte si es concedeixen per finançar despeses específiques, donat que llavors s'imputen a resultats a mesura que es meriten les despeses finançades.

### (l) Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni

Durant els exercicis 2023 i 2022 el Grup Veolia ha posat en marxa els seus plans globals de participacions anomenats "Sequoia". Aquests programes d'accions per empleats formen part de la política que té com objectiu augmentar la participació dels empleats i enfortir la relació dels mateixos amb el Grup Veolia, oferint 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. L'empleat està exposat als moviments del preu de l'acció segons evolució del mercat.
- "Segur": L'empleat compra una participació de un Fons que té com a única inversió accions de Veolia. En aquest cas l'import de la seva aportació i un rendiment mínim estan assegurats. 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 la Societat.

#### Sequoia 2022:

Els models de participació són:



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314227

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

- "Clàssic": Inclou un descompte d'un 20% sobre el preu de referència de l'acció. L'empleat està exposat als moviments del preu de l'acció segons evolució del mercat.
- "Segur": L'empleat compra una participació de un Fons que té com a única inversió accions de Veolia. En aquest cas l'import de la seva 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 la Societat.

### (m) Transaccions entre parts vinculades

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.

## NOTA 5.- IMMOBILITZAT MATERIAL

Els moviments de les partides que componen l'immobilitzat material durant els exercicis 2023 i 2022 han estat els següents:

2023	Saldo 01/01/23	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/23
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal·lacions tècniques i maquinària	556.695,97	0,00	0,00	0,00	556.695,97
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	57.238,46	0,00	0,00	0,00	57.238,46
Altre immobilitzat	1.387.122,69	0,00	-13.274,51	0,00	1.373.848,18
Immobilitzat en curs i bestretes	2.210.858,65	2.678.041,93	0,00	-2.445.479,68	2.443.420,90
<b>Immobilitzat material brut</b>	<b>4.211.915,77</b>	<b>2.678.041,93</b>	<b>-13.274,51</b>	<b>-2.445.479,68</b>	<b>4.431.203,51</b>
Amort. acum. construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amort. acum. instal·lacions tècniques i maquinària	-460.460,82	-16.058,54	0,00	0,00	-476.519,36
Amort. acum. altres instal., utilatge i mobiliari	-953,98	-5.723,85	0,00	0,00	-6.677,83
Amort. acum. altre immobilitzat	-1.349.498,16	-9.779,99	13.274,51	0,00	-1.346.003,64
<b>Amortitzacions immobilitzat material</b>	<b>-1.810.912,96</b>	<b>-31.562,38</b>	<b>13.274,51</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.829.200,83</b>
<b>Immobilitzat Material Net</b>	<b>2.401.002,81</b>	<b>2.646.479,55</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.445.479,68</b>	<b>2.602.002,68</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314228

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

2022	Saldo 01/01/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/22
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal·lacions tècniques i maquinària	556.695,97	0,00	0,00	0,00	556.695,97
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	0,00	0,00	0,00	57.238,46	57.238,46
Altre immobilitzat	1.360.646,41	0,00	-11.997,87	38.474,15	1.387.122,69
Immobilitzat en curs i bestretes	2.136.025,73	1.620.511,03	0,00	-1.545.678,11	2.210.858,65
<b>Immobilitzat material brut</b>	<b>4.053.368,11</b>	<b>1.620.511,03</b>	<b>-11.997,87</b>	<b>-1.449.965,50</b>	<b>4.211.915,77</b>
Amort. acum. construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amort. acum. instal·lacions tècniques i maquinària	-444.402,28	-16.058,54	0,00	0,00	-460.460,82
Amort. acum. altres instal., utilatge i mobiliari	0,00	-953,98	0,00	0,00	-953,98
Amort. acum. altre immobilitzat	-1.359.731,49	-1.764,54	11.997,87	0,00	-1.349.498,16
<b>Amortitzacions immobilitzat material</b>	<b>-1.804.133,77</b>	<b>-18.777,06</b>	<b>11.997,87</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.810.912,96</b>
<b>Immobilitzat Material Net</b>	<b>2.249.234,34</b>	<b>1.601.733,97</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.449.965,50</b>	<b>2.401.002,81</b>

Els actius totalment amortitzats en ús al tancament de l'exercici són els següents:

Actiu	31/12/2023	31/12/2022
Altre immobilitzat	1.458.062,47	1.468.084,97
<b>Total elements Immobilitzat Material totalment amortitzats</b>	<b>1.458.062,47</b>	<b>1.468.084,97</b>

En els exercicis 2023 i 2022 la Societat no ha realitzat cap adquisició d'elements de l'immobilitzat material a empreses del Grup.

La societat comptabilitza com a treballs en curs, dins de l'immobilitzat material, les inversions realitzades en la xarxa d'abastament fins el moment de la seva finalització i activació definitiva, moment en què es classifiquen com a major cost de l'acord de concessió, sempre que els mateixos estiguin vinculats a la concessió, i suposin una millora o increment de la capacitat de les instal·lacions. Dintre de les altes de l'exercici, s'inclouen treballs realitzats per l'empresa per al seu propi immobilitzat per import de 2.678.041,93 euros al 2023 i 1.620.511,03 euros al 2022.

Dins de les activacions per immobilitzat en curs, s'inclouen actuacions corresponents a la canonada de Cerdanyola per assegurar el subministrament al dipòsit d'aigua de Can Llong per import de 834 mil euros. Aquestes es troben finançades mitjançant conveni de col·laboració signat amb l'Ajuntament de Sabadell en data 20 de desembre de 2019 per un



CLASE 8.ª



001314229

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

import d'1 milió d'euros. Els imports d'actius vinculats a aquesta actuació no seran d'aplicació en futurs expedients tarifaris per amortització o dotació al Fons de Reversió.

Els traspassos registrats en els exercicis 2023 i 2022 es compensen amb l'immobilitzat intangible.

Durant els exercicis 2023 i 2022 no s'han efectuat correccions valoratives per deteriorament.

La societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos a què estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat, entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als que estan sotmesos.

## NOTA 6.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Els moviments de les partides que componen l'immobilitzat intangible durant els exercicis 2023 i 2022 han estat els següents:

2023	Saldo 01/01/23	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/23
Despeses de recerca i desenvolupament	13.823,28	0,00	0,00	0,00	13.823,28
Acord de concessió, actiu regulat	51.978.682,97	0,00	-9.992,33	2.445.479,68	54.414.170,32
Patents, llicències, marques i similars	8.166,26	0,00	0,00	0,00	8.166,26
Aplicacions informàtiques	4.782.122,93	0,00	0,00	0,00	4.782.122,93
Drets sobre actius cedits en ús	1.433.990,85	0,00	0,00	0,00	1.433.990,85
Acomptes immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilitzat intangible</b>	<b>58.216.786,29</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.992,33</b>	<b>2.445.479,68</b>	<b>60.652.273,64</b>
Amort. acum. despeses recerca i desenvolup.	-13.823,28	0,00	0,00	0,00	-13.823,28
Amort. acum. acord de concessió	-35.895.190,17	-1.528.127,24	0,00	0,00	-37.423.317,41
Amort. acum. patents i similars	-8.166,26	0,00	0,00	0,00	-8.166,26
Amort. acum. aplicacions informàtiques	-4.706.361,05	-38.285,72	0,00	0,00	-4.744.646,77
Amort. acum. drets sobre actius cedit en ús	-748.153,98	-26.803,57	0,00	0,00	-774.957,55
<b>Amortitzacions immobilitzat intangible</b>	<b>-41.371.694,74</b>	<b>-1.593.216,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-42.964.911,27</b>
<b>Immobilitzat Intangible Net</b>	<b>16.845.091,55</b>	<b>-1.593.216,53</b>	<b>-9.992,33</b>	<b>2.445.479,68</b>	<b>17.687.362,37</b>



001314230

**CLASE 8.<sup>a</sup>**

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

2022	Saldo 01/01/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/22
Despeses de recerca i desenvolupament	13.823,28	0,00	0,00	0,00	13.823,28
Acord de concessió, actiu regulat	50.531.108,06	0,00	-1.775,69	1.449.350,60	51.978.682,97
Patents, llicències, marques i similars	8.166,26	0,00	0,00	0,00	8.166,26
Aplicacions informàtiques	4.782.122,93	0,00	0,00	0,00	4.782.122,93
Drets sobre actius cedits en ús	1.433.990,85	0,00	0,00	0,00	1.433.990,85
Acomptes immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilitzat intangible</b>	<b>56.769.211,38</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.775,69</b>	<b>1.449.350,60</b>	<b>58.216.786,29</b>
Amort. acum. despeses recerca i desenvolup.	-13.823,28	0,00	0,00	0,00	-13.823,28
Amort. acum. acord de concessió	-34.445.394,89	-1.449.795,28	0,00	0,00	-35.895.190,17
Amort. acum. patents i similars	-8.166,26	0,00	0,00	0,00	-8.166,26
Amort. acum. aplicacions informàtiques	-4.557.875,33	-148.485,72	0,00	0,00	-4.706.361,05
Amort. acum. drets sobre actius cedit en ús	-721.350,41	-26.803,57	0,00	0,00	-748.153,98
<b>Amortitzacions immobilitzat intangible</b>	<b>-39.746.610,17</b>	<b>-1.625.084,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-41.371.694,74</b>
<b>Immobilitzat Intangible Net</b>	<b>17.022.601,21</b>	<b>-1.625.084,57</b>	<b>-1.775,69</b>	<b>1.449.350,60</b>	<b>16.845.091,55</b>

Durant els exercicis 2023 i 2022 Aigües de Sabadell no ha adquirit elements de l'immobilitzat intangible a empreses del Grup.

Els traspassos registrats en els exercicis 2023 i 2022 es compensen amb l'immobilitzat material.

Durant els exercicis 2023 i 2022 no s'han capitalitzat despeses financeres dintre de l'epígraf de l'immobilitzat intangible.

Els actius totalment amortitzats en ús al tancament de l'exercici són els següents:

Actiu	31/12/2023	31/12/2022
Despeses de recerca i desenvolupament	13.823,28	13.823,28
Patents, llicències, marques i similars	8.166,26	8.166,26
Aplicacions informàtiques	4.513.200,93	4.513.200,93
Concessions administratives	20.344.794,80	20.333.299,12
<b>Total elements Immobilitzat Intangible totalment amortitzats</b>	<b>24.879.985,27</b>	<b>24.868.489,59</b>

Durant els exercicis 2023 i 2022 no s'han efectuat correccions valoratives per deteriorament.



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314231

## 6.1.- Acords de Concessió

### Concessió d'aigua potable a Sabadell

Aigües de Sabadell és una societat de caràcter mixt municipal i privat constituïda l'any 1949. La Societat té com a objecte l'exercici i el desenvolupament de les següents activitats, totes elles relacionades amb el cicle de l'aigua:

- L'abastament d'aigua potable a la ciutat de Sabadell.
- La recollida, el tractament, el sanejament o depuració d'aigües residuals, així com el reciclatge de les aigües depurades per ser destinades a altres usos diferents al consum humà a Sabadell.
- La prestació dels serveis previstos als punts anteriors a altres poblacions.
- La redacció i execució de projectes i tot tipus de treballs o activitats relacionats amb els punts anteriors.

Al tancament de l'exercici 2023 i 2022 el capital social es de 7.435.415,74 euros, representat en 125.649 accions de Classe A i 492.938 accions de Classe B, cadascuna amb un valor nominal de 12,02 euros.

La Societat està regida per la Junta General d'Accionistes, que té plena sobirania, i està representada i administrada pel Consell d'Administració.

Amb la constitució de la Societat mixta, per un període de 99 anys a comptar des de l'1 d'agost de 1949, van començar les seves operacions a Sabadell.

### Servei d'aigua potable a Bellaterra i Terranova

Des del 16 d'octubre de 1981, Aigües Sabadell presta el servei de subministrament d'aigua potable a Bellaterra (Cerdanyola).

### Concessió de depuració a Sabadell (EDAR Riu Sec i EDAR Riu Ripoll)

El Ple de l'Ajuntament de Sabadell, reunit en data 28 d'abril de 1999, va aprovar encarregar a l'empresa mixta d'Aigües de Sabadell la gestió del sistema de sanejament Riu Sec.

Així mateix, Aigües de Sabadell inicia la gestió del sistema de sanejament del Riu Ripoll el 2 de setembre de 2002.



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314232

La regulació de les relacions entre l'Ajuntament i Aigües Sabadell en la gestió dels serveis de sanejament es regulen per les Bases d'Explotació vigents i pel Reglament del Servei.

El sistema de sanejament del Riu Sec es compon de:

- Xarxa de col·lectors en alta, als municipis de Sant Quirze del Vallès i Sabadell
- Estació Depuradora d'Aigües Residuals (EDAR) de Riu Sec

El sistema de sanejament del Riu Ripoll es compon de:

- Xarxa de col·lectors en alta, al municipi de Sabadell
- Estació Depuradora d'Aigües Residuals (EDAR) del Riu Ripoll

L'Ajuntament de Sabadell -l'administració actuant- cedeix en ús a Aigües Sabadell -companyia gestora- les instal·lacions que componen els sistemes de sanejament del Riu Sec i del Riu Ripoll, les quals hauran de ser retornades a la finalització de l'explotació.

La prestació dels serveis d'explotació i gestió dels sistemes de sanejament del Riu Sec i Riu Ripoll finalitza el 31 de juliol de 2048.

## NOTA 7.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

### (a) Arrendaments financers

Al tancament dels exercicis 2023 i 2022 la Societat no manté formalitzat cap contracte d'arrendament qualificat com a financer.

### (b) Arrendaments operatius

La Societat té signats contractes d'arrendaments operatius corresponents al lloguer de vehicles, locals i pàrquings. Fins l'any 2012 els contractes d'arrendament de vehicles es consideraven com arrendaments financers, però a partir de l'any 2013, a l'haver-se estimat que no s'exerciria l'opció de compra, van passar a considerar-se com a arrendaments operatius.

La despesa per arrendaments operatius durant l'exercici 2023 ha estat de 148.155,51 euros, mentre que a l'exercici 2022 aquesta va ser de 155.882,54 euros.

El detall al tancament dels exercicis 2023 i 2022 dels pagaments mínims per arrendaments operatius no cancel·lables és el següent:



001314233

CLASE 8.ª

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

Termini	Pagaments mínims	
	Exercici 2023	Exercici 2022
Fins 1 any	129.426,57	89.695,40
De 1 a 5 anys	362.876,67	224.465,24
Més de 5 anys	0,00	0,00

**NOTA 8.- INSTRUMENTS FINANCERS****8.1.- Informació sobre balanç**

- a) Actius financers a llarg termini, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades

El detall per categories del actius financers a llarg termini, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, és el següent:

Classes	Deutors comercials i altres comptes a cobrar		Instruments de Patrimoni		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Actius Financers a cost amortitzat	24.765,56	27.000,56	0,00	0,00	24.765,56	27.000,56
Actius Financers a cost	0,00	0,00	16.060.375,92	15.851.823,53	16.060.375,92	15.851.823,53
<b>Total</b>	<b>24.765,56</b>	<b>27.000,56</b>	<b>16.060.375,92</b>	<b>15.851.823,53</b>	<b>16.085.151,48</b>	<b>15.878.824,09</b>

El detall per conceptes dels imports registrats com a actius financers a cost amortitzat és el següent:

Concepte	2023	2022
Fiances constituïdes a llarg termini	24.765,56	27.000,56
<b>TOTAL</b>	<b>24.765,56</b>	<b>27.000,56</b>

Els actius financers a cost per instruments de patrimoni es corresponen a les participacions de la societat en empreses del grup (veure nota 8.5)

- b) Actius financers a curt termini, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades





001314234

CLASE 8.<sup>a</sup>

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

El detall per categories del actius financers a curt termini, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, és el següent:

Classes	Deutors comercials i altres comptes a cobrar		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Actius Financers a cost amortitzat	7.439.286,31	5.058.738,90	7.439.286,31	5.058.738,90
<b>Total</b>	<b>7.439.286,31</b>	<b>5.058.738,90</b>	<b>7.439.286,31</b>	<b>5.058.738,90</b>

El detall per conceptes dels imports registrats en aquest epígraf és el següent:

Concepte	2023	2022
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7.408.994,34	5.012.153,29
Crèdits a empreses del grup	0,00	21.641,00
Altres actius financers	30.291,97	24.944,61
<b>TOTAL</b>	<b>7.439.286,31</b>	<b>5.058.738,90</b>

A l'exercici 2023, així com a 2022, no existeixen saldos de tresoreria no disponibles.

c) Classificació dels actius financers per venciments

El detall per venciments dels actius financers a tancament dels exercicis 2023 i 2022 és el següent:

Classe	Detall per venciments a 31/12/2023						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
<b>Inversions financeres</b>							
- Altres actius financers	30.291,97	0,00	0,00	0,00	0,00	24.765,56	55.057,53
<b>Deutors cials. i altres comptes a cobrar</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	3.422.040,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.422.040,87
- Clients, empreses del grup i associades	232.136,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232.136,73
- Deutors diversos	3.362.765,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.362.765,72
- Altres crèdits amb les Administracions Públiques	392.051,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	392.051,02
<b>Total</b>	<b>7.439.286,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.765,56</b>	<b>7.464.051,87</b>



001314235

**CLASE 8.ª**

COMPANIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

Classe	Detall per venciments a 31/12/2022						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
<b>Inversions financeres</b>							
- Altres actius financers	24.944,61	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,56	51.945,17
<b>Deutors cials. i altres comptes a cobrar</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Clients per vendes i prestacions de serveis	2.567.759,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.567.759,71
- Clients, empreses del grup i associades	297.286,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297.286,44
- Deutors diversos	1.674.454,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.674.454,33
- Altres crèdits amb les Administracions Públiques	472.652,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	472.652,81
<b>Total</b>	<b>5.058.738,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.000,56</b>	<b>5.085.739,46</b>

d) Passius financers a llarg termini

El detall per categories dels passius financers a llarg termini és el següent:

Categoria	Deutes amb entitats de crèdit		Altres deutes		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	630.017,19	656.564,82	<b>630.017,19</b>	<b>656.564,82</b>
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>630.017,19</b>	<b>656.564,82</b>	<b>630.017,19</b>	<b>656.564,82</b>

El detall per conceptes dels imports registrats en aquest epígraf és el següent:

Concepte	2023	2022
Altres deutes a llarg termini	177.672,23	206.249,99
Fiances i dipòsits rebuts	425.087,17	412.910,09
Passius per impost diferit	27.257,79	37.404,74
<b>Total</b>	<b>630.017,19</b>	<b>656.564,82</b>

e) Passius financers a curt termini

El detall per categories dels passius financers a curt termini és el següent:

Categoria	Deutes amb entitats de crèdit		Creditors i altres comptes a pagar		Total	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Passius financers a cost amortitzat	0,00	80.957,89	11.212.719,81	10.062.216,42	<b>11.212.719,81</b>	<b>10.143.174,31</b>
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>80.957,89</b>	<b>11.212.719,81</b>	<b>10.062.216,42</b>	<b>11.212.719,81</b>	<b>10.143.174,31</b>



001314236

CLASE 8.ª

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

El detall per conceptes dels imports registrats en aquest epígraf és el següent:

Concepte	2023	2022
Altres passius financers:		
Altres deutes a curt termini	1.244.878,95	702.374,83
Deutes transformables en subvencions	1.000.000,00	1.000.000,00
Altres creditors	333.899,35	333.899,35
Proveïdors	4.922.794,06	3.962.132,09
Proveïdors, empreses del grup i associades	1.241.941,38	800.401,06
Creditors varis	0,00	84,90
Personal (remuneracions pendents de pagament)	840.203,84	832.924,11
Passius per impost corrent	365.772,62	804.085,63
Altres deutes amb les Administracions Públiques	1.263.229,60	1.626.314,45
<b>Total</b>	<b>11.212.719,81</b>	<b>10.143.174,31</b>

f) Classificació dels passius financers per venciments

El detall per venciments dels passius financers a tancament dels exercicis 2023 i 2022 és el següent:

Classe	Detall per venciments a 31/12/2023						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
<b>Deutes</b>							
- Altres passius financers	2.578.778,31	28.654,53	28.654,55	23.270,22	13.942,99	429.938,11	3.103.238,71
<b>Deutes amb empreses del grup i associades</b>	0,00	1.457,57	4.606,14	8.094,00	11.185,57	52.955,72	78.299,00
<b>Passius per impost diferit</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.257,79	27.257,79
<b>Creditors cials. i altres comptes a pagar</b>							
- Proveïdors	4.922.794,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.922.794,06
- Proveïdors, empreses del grup i associades	1.241.941,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.241.941,38
- Personal	840.203,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	840.203,84
- Passius per impost corrent	365.772,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365.772,62
- Altres deutes amb les Administracions Públiques	1.263.229,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.263.229,60
<b>Total</b>	<b>11.212.719,81</b>	<b>30.112,10</b>	<b>33.260,69</b>	<b>31.364,22</b>	<b>25.128,56</b>	<b>510.151,62</b>	<b>11.842.737,00</b>



CLASE 8.ª



001314237

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

Classe	Detall per venciments a 31/12/2022						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
<b>Deutes</b>							
- Deutes amb entitats de crèdit	80.957,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.957,89
- Altres passius financers	2.036.274,18	24.415,93	28.654,53	28.654,55	23.270,22	435.865,85	2.577.135,26
<b>Deutes amb empreses del grup i associades</b>	0,00	1.457,57	4.606,14	8.094,00	11.185,57	52.955,72	78.299,00
<b>Passius per impost diferit</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.404,74	37.404,74
<b>Creditors cials. i altres comptes a pagar</b>							
- Proveïdors	3.962.132,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.962.132,09
- Proveïdors, empreses del grup i associades	800.401,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800.401,06
- Creditors diversos	84,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84,90
- Personal	832.924,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	832.924,11
- Passius per impost corrent	804.085,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	804.085,63
- Altres deutes amb les Administracions Públiques	1.626.314,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.626.314,45
<b>Total</b>	<b>10.143.174,31</b>	<b>25.873,50</b>	<b>33.260,67</b>	<b>36.748,55</b>	<b>34.455,79</b>	<b>526.226,31</b>	<b>10.799.739,13</b>

En relació als préstecs, no s'ha produït cap impagament de capital ni d'interessos segons condicions contractuals vigents.

Pel que fa als Altres passius financers a llarg termini, corresponen al següent detall:

- A fiances i dipòsits rebuts, per import de 425.087,17 euros al 2023 i 412.910,09 euros al 2022, que no tenen un venciment determinat.
- El préstec formalitzat durant l'exercici 2017 atorgat pel Ministerio de Economía, Industria y Competitividad per un import total de 199.741,47 euros a través del programa OPLITE, essent la seva totalitat a llarg termini per import de 99.373,23 euros. El retorn del corresponent préstec es produirà en 9 anualitats a partir de l'exercici 2020 amb un tipus d'interès del 0,06%.
- Préstec del projecte "Sistema Inteligente de Prevención de Riesgo Microbiológico en Agua (SINCRO)" per import de 78.299 euros a retornar des de l'exercici 2024 amb venciment a 2033.

Dins de l'epígraf "altres deutes a curt termini" s'inclouen els següents conceptes;

- Els imports corresponents al cànon de concessió de depuració de Sabadell per import de 558.534,00 euros de l'exercici 2023 i 423.350,68 euros de l'exercici 2022.
- 230.773,67 corresponent a la plusvàlua de la venda de l'immoble de Ferrer de Blanes a liquidar a l'Ajuntament de Sabadell.



CLASE 8.ª



001314238

- Import d'1.000.000 d'euros corresponent al conveni signat amb l'Ajuntament de Sabadell per les obres de substitució d'un tram de la canonada de Cerdanyola (veure nota 5). Finalitzada l'obra és farà la liquidació de la mateixa. Si l'import d'execució supera la quantitat aportada, la diferència s'incorporarà al Pla d'Inversions que s'aprovi després de l'esmentada liquidació. Si l'import resultant d'execució fos inferior a la quantitat aportada la diferència es reintegrarà a l'Ajuntament de Sabadell per part de CASSA.
- els interessos a satisfer per les factures retingudes a proveïdors que ascendeixen al tancament de l'exercici 2023 i 2022 per import de 333.899,35.

## 8.2.- Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net.

A continuació es detallen els ingressos i despeses relacionades amb els instruments financers reconeguts en el compte de pèrdues i guanys i en el patrimoni net.

### Ingressos i despeses financeres imputades a Patrimoni Net

Durant els exercicis 2023 i 2022 no s'han imputat a Patrimoni net resultats d'instruments de cobertura.

### Ingressos i despeses imputats a PiG per actius i passius financers

Els ingressos i despeses imputats al compte de pèrdues i guanys relacionats amb els actius i passius financers són els següents:

Concepte	2023	2022
<b><u>Ingressos financers</u></b>		
Ingressos per dividends d'empreses del grup	0,00	1.104.219,96
Interessos de crèdits a empreses del grup	0,00	0,00
Altres ingressos financers	6.176,32	10.975,37
	<b>6.176,32</b>	<b>1.115.195,33</b>
<b><u>Despeses financeres</u></b>		
Interessos deutes empreses del grup		
Interessos deutes entitats financeres	28.993,35	24.379,65
Despeses financeres per actualització de provisions	357.071,74	248.401,52
	<b>386.065,09</b>	<b>272.781,17</b>
<b><u>Altres ingressos/despeses</u></b>		
Pèrdues, deteriorament i variació de prov. per operacions comercials	-421.668,57	-282.032,99
Deteriorament participacions a empreses del grup	208.552,39	284.804,05
	<b>-213.116,18</b>	<b>2.771,06</b>



CLASE 8.ª



001314239

### 8.3.- Altra informació

#### (a) Pòlisses de crèdit i línies de descompte

Al tancament dels exercicis 2023 i 2022 la Societat no tenia contractades línies de descompte.

#### (b) Garanties compromeses amb tercers i altres

El detall de les garanties atorgades per la Societat a data de tancament de l'exercici és el següent:

Garanties atorgades	2023		2022	
	Límit	Disposat	Límit	Disposat
Línia d'avalis bancaris	1.289.250,30	757.750,67	1.289.250,30	724.290,53
Avalis d'Ajuntaments i organismes públics	540.000,00	103.667,72	540.000	141.378,51

El detall de les principals garanties és el següent:

- La Societat té atorgades línies d'avalis per import de 1,289 milions d'euros (1,289 milions d'euros a 31 de desembre de 2022) a CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ SLU derivat de la línia d'avalis que aquesta darrera té formalitzada amb el Banc Sabadell. L'import disposat a 31 de desembre de 2023 és de 750 milers d'euros (724 milers d'euros a 31 de desembre de 2022).

En referència a les garanties rebudes per part de la Societat, el detall a data de tancament de l'exercici és el següent:

Garanties rebudes	2023		2022	
	Límit	Disposat	Límit	Disposat
Confirmings d'entitats financeres	1.300.000	707.103,483	1.300.000	666.363,59

### 8.4.- Naturalesa i nivell de risc procedent d'instruments financers

La societat està exposada a determinats riscos que gestiona mitjançant la seva identificació, medició, limitació de la concentració i supervisió.

Pel que fa a riscos de tipus d'interès, les variacions del tipus d'interès modifiquen el valor raonable i els fluxos dels actius i passius referenciats a un tipus d'interès variable. Per



001314240

CLASE 8.<sup>a</sup>

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

mitigar aquests riscos, quan s'estima que existeix un risc significatiu, es contracten cobertures de tipus d'interès. En els exercicis 2023 i 2022 no hi ha contractats instruments de cobertura, al considerar que no existeix un risc significatiu. Pel que fa al risc del tipus de canvi es considera que no és significatiu, tenint en compte el volum d'operacions que es realitzen en moneda diferent a l'euro.

Els administradors de la societat consideren que les provisions registrades cobreixen adequadament els riscos, arbitratges i demés operacions de la societat i no s'espera que dels mateixos es desprenguin passius addicionals als que hi ha registrats.

### 8.5.- Empreses del grup, multigrup i associades

Les participacions en empreses del grup estan valorades pel seu cost d'adquisició, i en el cas que existeixin pèrdues que minorin aquest valor, es realitza la corresponent provisió per deteriorament, a excepció dels casos en què les previsions futures de fluxos d'efectiu garanteixin la recuperació de la inversió.

Les dades més significatives d'aquestes societats corresponents a l'exercici 2023 i 2022 són les següents:

Societats del grup	% part.	Part.	Capital	Prima emissió	Reserves	Rtats ex anteriors	Rtat exercici 2023	Altres partides del patrimoni net	Cost de la participació	Deterior.
RIBATALLADA, S.A.	100%	D	6.243.668,80	2.145.043,00	6.952.911,33	-5.097.274,07	735.172,42	0,00	9.689.659,27	0,00
CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ, S.L.U.	100%	D	1.251.282,00	0,00	4.910.413,64	0,00	208.552,39	0,00	8.870.087,95	-2.499.371,30
SOCODE INFORMÀTICA, S.L.	100%	I	40.000,00	0,00	542.756,08	0,00	-79.169,56	428,31	0,00	0,00

Societats del grup	% part.	Participació	Capital	Prima emissió	Reserves	Rtats ex anteriors	Rtat exercici 2022	Altres partides del patrimoni net	Cost de la participació	Deterior.
RIBATALLADA, S.A.	100%	D	6.243.668,80	2.145.043,00	6.952.911,33	-5.651.963,86	554.689,79	0,00	9.689.659,27	0,00
CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ, S.L.U.	100%	D	1.251.282,00	0,00	4.625.609,59	0,00	284.804,05	0,00	8.870.087,95	-2.707.923,69
SOCODE INFORMÀTICA, S.L.	100%	I	40.000,00	0,00	523.267,84	0,00	44.029,43	428,31	0,00	0,00

### Deterioraments de les participacions

A 31 de desembre de 2023, el resultat de CASSA Aigües i Depuració, S.L.U. ha ascendit



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314241

a 209 milers d'euros positius, pel que la societat ha procedit al registre d'una reversió per deteriorament de la participació associada per un import de 209 milers d'euros.

A l'exercici 2022, el resultat positiu va ser de 285 milers d'euros, procedint la societat a la reversió del deteriorament de la participació d'aquest mateix import.

En la nota 16 es detallen les operacions realitzades i els saldos amb les societats del grup, multigrup i associades.

#### a) RIBATALLADA, SA Unipersonal

Aigües de Sabadell participa en la societat RIBATALLADA, SA Unipersonal, amb domicili social a Sabadell, al carrer Concepció, 20. Fou constituïda el 14 d'agost de 1968 i el seu objecte social és la realització d'inversions mobiliàries i immobiliàries i qualsevol altre que acordi la Junta General d'Accionistes i és l'encarregada de l'administració dels béns en què es materialitza el Fons de Reversió de Aigües de Sabadell (veure Nota 4-c). El capital de RIBATALLADA, SA Unipersonal és propietat íntegra d'Aigües de Sabadell.

La participació a RIBATALLADA, SA Unipersonal a 31 de desembre de 2023 i 2022 es desglossa en:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aportacions efectuades a RIBATALLADA, SA	9.335.671,43	9.335.671,43
Actualització de les accions de RIBATALLADA, SA segons la Llei de Pressupostos de 1983	353.987,84	353.987,84
	<u>9.689.659,27</u>	<u>9.689.659,27</u>

A 31 de desembre de 2023 i 2022 el capital es troba totalment desemborsat.

Amb data 27 de juny de 2017 es formalitza escriptura per ampliació de capital de RIBATALLADA, SA Unipersonal subscripta íntegrament per Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A. amb l'emissió de 2.163 noves participacions per import nominal de 120,20 euros per acció, amb un total de 259.992,60 euros i una prima d'emissió per import de 1.081,83 euros per acció, amb un total de 2,3 milions d'euros. L'aportació total realitzada per Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A. fou de 2,6 milions d'euros.

Amb data 9 de maig de 2018 es formalitza escriptura elevada a públic dels acords adoptats pel soci únic de Ribatallada, S.A. en data 8 de maig de 2018 pels quals s'aprova un augment de capital de 194.964,40 euros, passant de 6.048.704,40 euros a 6.243.668,80 euros a partir de l'emissió de 1.622 noves accions de 120,20 euros de valor nominal, amb una prima d'emissió global de 3.705.035,60 euros, que representa una prima per acció de





CLASE 8.ª



001314242

2.284,24 euros. L'augment de capital fou realitzat per l'accionista únic Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A.

En l'exercici 2022, segons acord de l'accionista únic en acta de 9 de juny de 2022, s'aprova la distribució de la prima d'emissió com a dividends per import de 3,9 milions d'euros, produint-se el retorn de la totalitat de l'aportació realitzada per import de 3,9 milions d'euros. Atès que la societat participada mantenia uns Fons Propis superiors a les aportacions realitzades per l'accionista únic, s'ajusta el valor de la participació als fons propis resultants de Ribatallada, S.A., obtenint una minoració de la participació de 2,796 milions d'euros, i un resultat positiu per dividends de 1,104 milions d'euros.

La materialització del Fons de Reversió es va iniciar l'any 1956 mitjançant inversions en immobles i efectiu dipositat en comptes d'estalvi. Per acord de la Junta General d'Accionistes de la Companyia, els immobles i l'efectiu que hi havia consignats en aquest compte d'actiu van ser destinats a la creació, el 14 d'agost de 1968, de RIBATALLADA, SA Unipersonal, que té per objecte social la realització d'inversions mobiliàries i immobiliàries. La potestat de materialitzar el fons de reversió és a voluntat del Consell d'Administració d'Aigües de Sabadell.

En data 17 de març de 1999 RIBATALLADA, SA Unipersonal va signar un contracte amb el seu Soci Únic d'Aigües de Sabadell, per la realització de tots els serveis administratius i comptables, així com la custòdia i confecció de totes les declaracions fiscals i la documentació oficial.

RIBATALLADA, SA Unipersonal té formalitzats contractes de lloguer amb les següents empreses del grup: Aigües de Sabadell i CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ S.L. Unipersonal.

#### **b) CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ, SL Unipersonal.**

Aigües de Sabadell participa en la societat CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ, SL Unipersonal amb domicili social a Sabadell, carrer Concepció, 12-20. Fou constituïda el 4 de juny de 1996 i el seu objecte social és:

- a) L'abastament i distribució d'aigua potable.
- b) Recollida, tractament i sanejament o depuració d'aigües residuals.
- c) La redacció i execució de projectes i tot tipus de treballs, obres o activitats relacionades amb els anteriors apartats.

El capital de CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ, SL Unipersonal és propietat íntegra de Aigües de Sabadell.

La participació d' Aigües de Sabadell a 31 de desembre de 2023 i 2022 es desglossa en:



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314243

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aportacions efectuades per AIGÜES DE SABADELL	4.096.203,82	4.096.203,82
Aportació no dinerària d' AIGÜES DE SABADELL per escissió branca activitat	4.773.884,13	4.773.884,13
	<b>8.870.087,95</b>	<b>8.870.087,95</b>

CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ, SL Unipersonal, amb data 21 de setembre de 1998 va signar amb Aigües de Sabadell un contracte de prestació de serveis per la realització de treballs de gestió i direcció d'obres, serveis auxiliars d'enginyeria i treballs de col·laboració tècnica.

En data 30 de juny de 2000 es va signar un contracte de prestació de serveis entre les dues companyies, pel qual Aigües de Sabadell es fa càrrec de les tasques derivades de l'Administració de CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ, SL Unipersonal.

CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ, SL Unipersonal va signar amb data 30 de setembre de 2001 un contracte d'arrendament o prestació recíproca de Serveis, en concepte de gestió i direcció d'obres, serveis d'enginyeria, col·laboració tècnica i reparacions de xarxa, la durada d'aquest és anual, prorrogable tàcitament d'any en any.

En data 2 de gener de 2003 es va signar un contracte amb Aigües de Sabadell, pel qual aquesta es compromet a subministrar a CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ, SL Unipersonal 1.000.000 m<sup>3</sup> d'aigua anuals per l'abastament de la població de Sant Quirze del Vallès amb una vigència anual prorrogable tàcitament.

Derivat dels resultats negatius generats en exercicis anteriors, per tal de restablir l'equilibri patrimonial com a conseqüència de les pèrdues generades de les societats participades, en data 9 d'abril de 2015 es va acordar una reducció de capital social a zero i un augment simultani, establint el capital social de la societat en 1.251.282 euros.

Al tancament de l'exercici 2023 la participació en aquesta Societat ascendeix a 8.870.097,95 euros, i es troba deteriorada per un import de 2.499.371,30 euros, havent-se revertit part del deteriorament registrat en exercicis anteriors per un import de 209 mil euros.

### **Empreses participades per CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ, SL Unipersonal**

#### **b.1) SOCADE INFORMÀTICA, SL Unipersonal**

La Societat participa en SOCADE INFORMÀTICA, SL Unipersonal. El 2 de gener de 2006



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314244

es va traslladar el domicili social al Pg. Manresa, 19-27 5è 2a de Sabadell. Fou constituïda el 26 de març de 1999 i el seu objecte social és:

- a) Anàlisi, programació, realització i comercialització d'aplicacions informàtiques, relacionades amb activitats pròpies del cicle integral de l'aigua i qualsevol altre sector econòmic.
- b) La comercialització de productes informàtics necessaris per les aplicacions informàtiques relacionades amb l'anterior epígraf.
- c) La comercialització de productes i serveis de qualsevol altre classe no especialitzats en els epígrafs anteriors, amb referència amb empreses relacionades amb el cicle integral de l'aigua.

La Societat és propietària del 100% de les participacions de SOCADE INFORMÀTICA, SL Unipersonal a 31 de desembre del 2023 i 2022.

En data 1 de juliol de 2001, es signa un contracte de prestació de serveis entre Aigües de Sabadell i SOCADE INFORMÀTICA, SL Unipersonal pel qual la primera es fa càrrec de les tasques derivades de l'Administració de SOCADE INFORMÀTICA, SL Unipersonal, amb efectes 1 de gener de 2001.

Així mateix, SOCADE INFORMÀTICA, SL Unipersonal té signats contractes amb Aigües de Sabadell i la Societat, per la realització del seguiment del rendiment de les xarxes d'aigua potable i pel manteniment de cartografia base, manteniment xarxes, software, etc.,

Durant l'exercici 2023, respecte les participacions de la societat SOCADE no s'han registrat ingressos financers en concepte de dividends. A 31 de desembre de 2023 es troben pendent de liquidar per import de 50.000 euros en concepte de dividends per l'aplicació del resultat de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2020.

### **Empreses participades per SOCADE INFORMÀTICA, SL Unipersonal**

#### **b.1.1) SOCADE INFORMÀTICA, S.L.U. - AQUATEC, PROYECTOS PARA EL SECTOR DEL AGUA, S.A.U. Ley 26 de mayo 1982 UTE CALIDAD ABASTECIMIENTO SEVILLA**

La Societat participa en la Unió Temporal d'Empreses denominada SOCADE INFORMÀTICA, S.L.U. - AQUATEC, PROYECTOS PARA EL SECTOR DEL AGUA, S.A.U. Ley 26 de mayo 1982 (UTE CALIDAD ABASTECIMIENTO SEVILLA) amb domicili social a Carrer Pujades, 350 de Barcelona. Ha estat constituïda el 24 de maig de 2018 i el seu objecte social és: "Serveis i obres relacionades amb instal·lacions d'aigua residuals, enginyeria, hidràulica i de sistemes i hidrogeologia"

La participació en el Fons Operatiu en aquesta Unió Temporal està distribuïda entre AQUATEC, PROYECTOS PARA EL SECTOR DEL AGUA, S.A.U amb el 50 %, i SOCADE



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314245

INFORMÀTICA, SL amb el 50%.

Els criteris comptables i normes de Valoració són els mateixos que utilitza la Societat.

El resultat de l'UTE s'ha integrat en els estats financers de SOCADE INFORMATICA, SL per la part proporcional a la seva participació. No s'han integrat les partides del Balanç i Compte de pèrdues i guanys de l'UTE al haver considerat que no són significatives.

La participació de la Societat en l'UTE CALIDAD ABASTECIMIENTO SEVILLA, que no cotitza en Borsa, és de 3.000 Euros.

**b.1.2) SOCADE INFORMÀTICA, S.L.U. - AQUATEC, PROYECTOS PARA EL SECTOR DEL AGUA, S.A.U. Ley 26 de mayo 1982 UTE MODELOS REDES CYII 26/2018**

La Societat participa en la Unió Temporal d'Empreses denominada SOCADE INFORMÀTICA, S.L.U. - AQUATEC, PROYECTOS PARA EL SECTOR DEL AGUA, S.A.U. Ley 26 de mayo 1982 UTE MODELOS REDES CYII 26/2018 amb domicili social a Carrer Concepció 20 de Sabadell. Ha estat constituïda el 8 de juny de 2020 i el seu objecte social és l'execució del contracte de "Serveis de manteniment dels models hidràulics de la xarxa d'abastiment i distribució utilitzats en el Canal d'Isabel II S.A."

La participació en el Fons Operatiu en aquesta Unió Temporal està distribuïda entre AQUATEC, PROYECTOS PARA EL SECTOR DEL AGUA, S.A.U amb el 50 %, i SOCADE INFORMÀTICA, SL amb el 50%.

Els criteris comptables i normes de Valoració són els mateixos que utilitza la Societat.

El resultat de l'UTE s'ha integrat en els estats financers de SOCADE INFORMATICA, SL per la part proporcional a la seva participació. No s'han integrat les partides del Balanç i Compte de pèrdues i guanys de l'UTE a l'haver considerat que no són significatives.

La participació de la Societat en l'UTE MODELOS REDES, que no cotitza en Borsa, és de 1.500 euros.

**b.2) CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ, SL Unipersonal – AÏLLAMENTS I INSTAL·LACIONS RIAL SL. UNION TEMPORAL DE EMPRESAS LEY 26 DE MAYO DE 1982 (U.T.E CASSA-RIAL)**

La Societat participa en la Unió temporal d'empreses denominada CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ SL Unipersonal – AÏLLAMENTS I INSTAL·LACIONS RIALS SL, Unión temporal d'empreses Ley 26 de mayo de 1982 (Abreviadament UTE CASSA-RIAL) amb domicili a Sabadell carrer Concepció número 20 (Barcelona). Fou constituïda el 22 de març de 2013 i és el seu objecte social "la gestió i explotació del servei municipal de subministrament d'aigua potable de La Pobla de Lillet mitjançant concessió administrativa" adjudicat per l'Ajuntament de la pobla de Lillet.



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314246

La participació operativa en aquesta Unió Temporal està distribuïda en CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ, SLU en un 50% i en AÏLLAMENTS I INSTAL·LACIONS RIALS, SL en un altre 50%.

La participació de la Societat en UTE CASSA-RIAL és de 500 €.

Els criteris de comptabilització i les Normes de Valoració d'aquesta Unió Temporal són els mateixos que utilitza la Societat.

El resultat de l'UTE s'ha integrat en els estats financers de CASSA AIGÜES I DEPURACIÓ SL per la part proporcional a la seva participació. No s'han integrat les partides del Balanç i Compte de pèrdues i guanys de l'UTE a l'haver considerat que no són significatives.

## 8.6.- Fons Propis.

### (a) Capital Social

La composició del capital social de la societat a 31 de desembre de 2020 era de 625.185 accions amb un valor nominal de 12,02 euros:

Classe	Accions	Euros	% Capital
A	125.649	1.510.300,98	20,10%
B	499.536	6.004.422,72	79,90%
	<b>625.185</b>	<b>7.514.723,70</b>	<b>100,00%</b>

Amb data 16 de gener del 2019 es va celebrar una Junta General d'Accionistes Extraordinària per la qual es va aprovar un programa de compra d'accions dirigida a accionistes minoritaris. El període de vigència de l'esmentat programa es va establir fins a 31 de desembre del 2019. El preu de compra es va fixar en 60 euros per acció, import coincident amb el darrer procés d'OPA realitzat per la Companyia a l'exercici 2014. A 31 de desembre de 2020 l'entitat va adquirir 6.598 accions per un preu total de 392.525,36 euros, el que representa l'1,07% del total del capital social de l'entitat.

A 15 de juny de 2021 la Juta General Ordinària va adoptar l'acord de reduir capital social per amortització de les accions pròpies de que disposa la companyia en l'import de 79.307,96 euros, corresponent al valor nominal de 6.598 accions de 12,02 euros de valor nominal, quedant-se fixat el capital social en la quantia 7.435.415,74 euros, representat en 125.649 accions de Classe A i 492.938 accions de Classe B, cadascuna amb un valor nominal de 12,02 euros. Aquesta amortització d'accions pròpies ha quedat escripturada



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314247

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

davant notaria el 17 de novembre de 2021.

La composició del capital social a 31 de desembre de 2023 es el següent:

Classe	Accions	Euros	% Capital
A	125.649	1.510.300,98	20,31%
B	492.938	5.925.114,76	79,69%
	<b>618.587</b>	<b>7.435.415,74</b>	<b>100,00%</b>

Els accionistes significatius a 31 de desembre de 2023 i 2022 eren els següents:

Denominació	% Directe	% Indirecte	% Total
Ajuntament de Sabadell	20,31%	0,00%	20,31%
Sociedad General de Aguas de Barcelona, S.A.	78,93%	0,00%	78,93%

Totes les accions estan representades per anotacions en compte.

Així mateix, es fa constar que:

- No existeix cap restricció als drets de vot.
- Les normes aplicables al nomenament i substitució dels membres de l'òrgan d'administració de la societat pels accionistes de la classe A són: la representació en el consell d'administració de cinc consellers designats i substituïts per la corporació on un d'ells serà l'alcalde de Sabadell, qui ostenta la vicepresidència primera.
- Per a la resta de nomenaments i substitucions del consell d'administració no existeixen normes aplicables.
- Per a la modificació dels estatuts es necessita aprovació de la Junta General amb anuència municipal.

## (b) Prima d'emissió

El saldo del compte "Prima d'emissió" es va originar amb l'augment del capital social que es va fer l'any 1995, amb una prima d'emissió de 15,03 euros per acció.



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314248

El Text Refós de la Llei de Societats de Capital permet la utilització del saldo de la prima d'emissió per ampliar el capital i no estableix cap restricció específica pel que fa referència a la disponibilitat de l'esmentat saldo.

### (c) Reserves

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 reserva legal fins que aquesta arribi, almenys, al 20% del capital social. La reserva legal es podrà utilitzar per augmentar el capital en la part del seu saldo que excedeixi el 10% del capital ja augmentat. Excepte per a la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no es superi el 20% del capital social, aquesta reserva es podrà destinar a compensar pèrdues, sempre que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquest fi.

A 31 de desembre de 2023 i 2022 aquesta reserva està dotada en la seva totalitat.

### (d) Pagaments de dividendes

La Junta General, en sessió de 23 de juny de 2023, va aprovar la distribució dels següents dividendes:

	Dividends
Resultat 2022	1.570.599,46
Reserves voluntàries	1.665.229,14
<b>Total</b>	<b>3.235.828,60</b>

A l'exercici 2022 es van realitzar pagament de dividendes per import de 7.783.061,61 euros.

## NOTA 9.- EXISTÈNCIES

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

Existències	Exercici 2023	Exercici 2022
Matèries primeres i altres aprovisionaments	191.329,64	187.360,42
<b>Total</b>	<b>191.329,64</b>	<b>187.360,42</b>



001314249

CLASE 8.<sup>a</sup>

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

Al tancament dels exercicis 2023 i 2022 no ha estat necessari registrar correccions valoratives per deteriorament de les existències.

## NOTA 10.- SITUACIÓ FISCAL

La conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici 2023 amb la base imposable de l'impost sobre beneficis és la següent:

	Compte de Pèrdues i Guanyos		Ingressos i despeses directament imputats al Patrimoni Net	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>Saldo d'Ingressos i despeses de l'exercici</b>	<b>1.630.634,00</b>		<b>-30.440,85</b>	
Impost sobre Societats	328.488,10	0,00	-10.146,95	0,00
Diferències permanents	34.658,50	469.826,36	0,00	0,00
Diferències Temporàries				
- amb origen en l'exercici	0,00	0,00	40.587,80	0,00
- amb origen en exercicis anteriors	0,00	103.313,97	0,00	0,00
<b>Base Imposable (Resultat Fiscal)</b>	<b>1.420.640,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Compensació bases negatives d'exercicis anteriors				
<b>Base Imposable (Resultat Fiscal)</b>	<b>1.420.640,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Les diferències permanents positives corresponen a despeses no deduïbles per sancions i donacions i indemnitzacions.

En la liquidació de l'exercici 2023 la Societat ha revertit diferències temporals amb origen en exercicis anteriors per import 103.313,97 euros d'acord a la limitació de la dotació a l'amortització fiscalment deduïble en els exercicis anteriors 2013 i 2014.

S'incorpora com a disminució de la base imposable el resultat obtingut, la reversió de deteriorament vinculats a empreses del grup i reversió d'altres provisions, no deduïdes en exercicis anteriors.





001314250

**CLASE 8.<sup>a</sup>**

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

L'explicació/conciliació entre despesa/ingrés per impost sobre beneficis del 2023 i l'aplicació del tipus de gravamen al total d'ingressos i despeses reconeguts, diferenciant el saldo del compte de pèrdues i guanys, és la següent:

<b>Resultat comptable abans d'impostos * tipus impositiu</b>	<b>489.780,53</b>
<b><u>Diferències permanents:</u></b>	
+ Diferència permanent positiva * tipus impositiu	8.664,62
- Diferència permanent negativa * tipus impositiu	-122.622,29
+ Ajustos en la imposició d'exercicis anteriors	0,00
- Ajustos en la imposició d'exercicis anteriors	-47.334,76
<b><u>Deduccions aplicades a efectes comptables</u></b>	
- Deducció aplicada innovació tecnològica	0,00
- Deducció doble imposició de dividends	0,00
- Deducció aportació a fundacions	0,00
<b>IMPOST SOBRE SOCIETATS (despesa/ingrés)</b>	<b>328.488,10</b>

El desglossament de la despesa/ingrés per impost sobre beneficis és el següent:

<b><u>Operacions en pèrdues i guanys</u></b>	
Impost corrent	302.659,61
Efecte impositiu del naixement d'impostos diferits	
+ Alta o increment del passiu per impost diferit originat a l'exercici	
- Alta o increment de l'actiu per impost diferit originat a l'exercici	0,00
Efecte impositiu de la reversió d'impostos diferits	
+ Cancel·lació, disminució o baixa de l'Actiu per impost diferit d'exercicis anteriors	25.828,48
- Cancel·lació, disminució o baixa del Passiu per impost diferit d'exercicis anteriors	0,00
<b>Despesa/ Ingres per impost sobre societats</b>	<b>328.488,09</b>

Aquests saldos s'han determinat d'acord als tipus impositius que segons la normativa fiscal aprovada estaran en vigor en els exercicis en els quals es preveu la seva reversió i que poden diferir, en algun cas, dels tipus impositius vigents en el present exercici.

La societat i la resta de les filials del grup encapçalat per Agbar, S.L.U. que complien els requisits necessaris, van quedar integrades amb efectes 1 de gener de 2012 dins el Grup Fiscal número 167/10, en el que AGBAR, S.L.U. ha ocupat la posició de societat dominant



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314251

des de que va escollir l'aplicació d'aquest règim de tributació.

En motiu de l'aprovació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre de 2014 de l'Impost de Societats i, més concretament, del seu article 58, s'ha de considerar la societat dominant del grup fiscal, Vigie Groupe, S.A.S., entitat no resident en el territori espanyol. Aquesta entitat, Vigie Groupe, S.A.S., participa de forma directe o indirecte en un mínim d'un 75% del capital social de les societats que formen part del grup fiscal 167/10.

Adicionalment, atenent al que disposen els articles 56.2 i 61.6 de la Llei 27/2014, l'entitat Vigie Groupe, S.A.S., no resident en el territori espanyol, i dominant del grup fiscal, va decidir que Agbar, S.L.U., actuï com a representant del grup fiscal amb número 167/10.

Amb efectes del 1 de gener de 2023 es va extingir el grup fiscal número 167/10, dominat per Vigie Groupe, S.A.S., del qual era representant la Societat Agbar, S.L.U., en haver passat la societat dominant a ser dependent de la mercantil Veolia Environnement, S.A., societat no resident en territori espanyol, que compleix els requisits establerts a l'article 58 de la Llei de l'Impost de Societats, per ser considerada societat dominant.

El grup dominat per Veolia Environnement, S.A. tributa en el Règim de consolidació Fiscal amb el número 388/10, representat per la societat de nacionalitat espanyola Veolia España, S.L.U. La circumstància anterior suposa que la totalitat de les entitats incloses en el grup fiscal número 167/10 hagin quedat integrades en el grup fiscal número 388/10, amb efectes des del 1 de gener de 2023.

Al juliol de 2023, la societat Agbar, S.L.U., com a societat representant del Grup en consolidació fiscal 167/10, va ser informada de l'inici d'actuacions de comprovació i investigació pel Impost sobre Societats, amb caràcter parcial limitant-se a les deduccions per Innovació Tecnològica dels exercicis 2018 a 2021. A novembre de 2023 se li va notificar l'ampliació de les actuacions a les deduccions per Innovació Tecnològica de l'exercici 2022 i per I+D per a l'entitat dependent Viaqua, S.A. pels exercicis 2018 al 2022.

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats tributàries, o hagi transcorregut el termini de prescripció de 4 anys.

En opinió dels Administradors no existeixen contingències que puguin resultar en passius addicionals de consideració en la Societat en cas d'inspecció.

Els moviments dels actius i passius per impostos diferits en l'exercici 2023 han estat els següents:



001314252

**CLASE 8.ª**

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

Concepte	Import
<b>Saldo Actius per impost diferits a 01/01/23</b>	<b>72.352,19</b>
<u>Augments:</u>	
- Amb origen en l' exercici	0,00
- Amb origen en exercicis anteriors	56.742,93
<u>Disminucions:</u>	
- Aplicació amortitzacions exercicis anteriors	-25.828,49
- Altres amb origen en exercicis anteriors	0,00
<b>Saldo Actius per impost diferits a 31/12/23</b>	<b>103.266,63</b>

Concepte	Import
<b>Saldo Passius per impost diferits a 01/01/23</b>	<b>37.404,74</b>
<u>Augments:</u>	
- Amb origen en l' exercici	0,00
- Amb origen en exercicis anteriors	0,00
<u>Disminucions:</u>	
- Amb origen en l' exercici	0,00
- Amb origen en exercicis anteriors	0,00
- Per operacions en Patrimoni Net	
Per efecte ajust tipus impositiu	0,00
Amb origen en exercicis anteriors	-10.146,95
<b>Saldo Passius per impost diferits a 31/12/23</b>	<b>27.257,79</b>

La millor estimació futura dels resultats a tributar del grup fiscal consolidat mostren una recuperació dels actius fiscals més enllà dels deu anys. No obstant, el grup de consolidació fiscal té contractes de concessió més enllà d'aquest termini, motiu pel qual la Societat considera raonable un període de recuperació també superior. No obstant, atès aquest termini de recuperació, la Societat ha pres la decisió de no registrar els actius fiscals generats amb posterioritat a 1 de gener de 2017 que no s'estimen recuperar en la liquidació de l'impost de societats de l'exercici i, per tant, de reduir els actius per impost diferit acumulats en el grup fiscal als registrats a 1 de gener de 2017. Al tancament de l'exercici no hi ha actius fiscals pendent de reconèixer a l'actiu de la societat.



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314253

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

## NOTA 11.- INGRESSOS I DESPESES

### (a) Import de la Xifra de Negocis

La distribució de l'import de la xifra de negocis obtinguda és la següent (en euros):

Concepte	2023	2022
<b>Vendes</b>	<b>21.731.495,14</b>	<b>22.069.933,19</b>
Venda d'Aigua	19.150.138,57	18.851.980,59
Vendes de productes comercials	0,00	13.674,50
Ingressos treballs/drets de presa	2.581.356,57	3.204.278,10
<b>Prestació de Serveis</b>	<b>8.674.444,53</b>	<b>7.077.530,73</b>
Altres ingressos per serveis	8.674.444,53	7.077.530,73

Els ingressos per geografia, son els següents:

	2023	2022
Espanya	30.405.939,67	29.147.463,92
Unió Europea	0,00	0,00
Països Tercers	0,00	0,00

### (b) Aprovisionaments

El detall dels aprovisionaments és el següent:

Concepte	2023	2022
<b>Consum de primeres matèries</b>	<b>7.111.990,59</b>	<b>7.241.299,96</b>
<b>Consum de materials</b>	<b>3.403.394,95</b>	<b>1.862.409,17</b>
Compres de materials	3.403.186,72	1.841.108,15
Variació d'existències	208,23	21.301,02
<b>Compres d'altres aprovisionaments</b>	<b>1.660.303,63</b>	<b>1.285.006,46</b>
<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>5.894.549,45</b>	<b>6.043.270,31</b>
<b>Deteriorament de mercaderies, primeres matèries i altres aprovisionaments</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total aprovisionaments</b>	<b>18.070.238,62</b>	<b>16.431.985,90</b>



001314254

CLASE 8.ª

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

Totes les compres són nacionals, el 2023 hi ha hagut adquisicions intracomunitàries de 20.270,00 euros i el 2022 les adquisicions intracomunitàries van ser de 1.610,99 euros.

**(c) Despeses de personal**

Les despeses de personal estan formades per les següents partides:

Concepte	2023	2022
<b>Sous, salaris i assimilats</b>	<b>6.172.088,61</b>	<b>5.719.156,16</b>
Sous i salaris	5.520.929,87	5.542.213,04
Indemnitzacions	651.158,74	176.943,12
<b>Càrregues Socials</b>	<b>2.227.880,23</b>	<b>1.926.302,87</b>
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.908.412,16	1.730.314,98
Dietes Consell d'Administració	0,00	0,00
Altres despeses socials diverses	319.468,07	195.987,89
<b>Total despeses de personal</b>	<b>8.399.968,84</b>	<b>7.645.459,03</b>

**NOTA 12.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES**

Els moviments de les provisions en els exercicis 2023 i 2022 han estat els següents:

Concepte	Saldo 01/01/23	Dotacions	Altres	Aplicacions	Saldo 31/12/23
Provisions per actuacions sobre la infraestructura	9.647.986,78	357.071,74	0,00	0,00	10.005.058,52
Altres provisions	165.009,52	0,00	0,00	0,00	165.009,52
<b>Provisions a Llarg termini</b>	<b>9.812.996,30</b>	<b>357.071,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.170.068,04</b>
<b>Provisions a Curt termini</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total provisions</b>	<b>9.812.996,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.170.068,04</b>

Concepte	Saldo 01/01/22	Dotacions	Altres	Aplicacions	Saldo 31/12/22
Provisions per actuacions sobre la infraestructura	9.399.585,26	248.401,52	0,00	0,00	9.647.986,78
Altres provisions	259.174,52	75.000,00	0,00	-169.165,00	165.009,52
<b>Provisions a Llarg termini</b>	<b>9.658.759,78</b>	<b>323.401,52</b>	<b>0,00</b>	<b>-169.165,00</b>	<b>9.812.996,30</b>
<b>Provisions a Curt termini</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total provisions</b>	<b>9.658.759,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.812.996,30</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314255

La provisió per actuacions sobre la infraestructura correspon al valor actual de les obligacions estimades en relació a les actuacions que s'hauran de realitzar a la xarxa municipal d'aigua fins al moment de la reversió.

Els moviments de dotacions corresponen als efectes per l'actualització de la provisió reconeguts en el compte de pèrdues i guanys com a despeses financeres.

El càlcul ha estat realitzat mitjançant l'actualització de l'estimació del valor net comptable de la infraestructura revertible i obligacions de reposicions a final de la concessió. L'estimació i posterior dotacions s'han realitzat considerant una inflació anual del 2,5% i un tipus d'interès d'actualització del 3,5%.

Les dotacions incorporades en l'apartat d'altres provisions estan destinades a afrontar riscos derivats de l'aplicació del marc fiscal d'impostos especials per l'autoproducció d'energia i altres contingències menors vinculades a personal.

### NOTA 13.- INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL (en endavant, Aigües Sabadell), d'acord amb el seu objecte social i tal com explica la Nota 1, treballa amb l'objectiu de reduir l'impacte de la seva activitat al medi natural. La companyia fa temps que ha integrat el Desenvolupament Sostenible en la seva estratègia i acció diària i s'ha compromès a contribuir al compliment dels Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) en clau local. Per fer efectiva la contribució, la companyia d'aigües compta amb un pla estratègic que inclou uns objectius anuals específics, tot ells alineats als ODS.

L'any 2023 Aigües Sabadell i l'Ajuntament de Sabadell segueixen treballant conjuntament per avançar en les actuacions previstes en el projecte de col·laboració públicoprivada Biotop, que pretén situar el cicle integral de l'aigua de Sabadell com a motor de transició ecològica, digital i justa a la ciutat i, alhora, descarbonitzar la nostra activitat.

El Biòtop, que està clarament alineat amb les directives de la UE de sostenibilitat i transició ecològica, s'estructura en 3 eixos (planeta, persones i digitalització) i compta amb 10 iniciatives (energia neta, reducció de residus, aigua circular, ciutat verda, mobilitat sostenible, Green Jobs, talent verd, prevenció de la salut, tarifa social, eficiència i digitalització) i 28 projectes concrets.

Els principals objectius són: la neutralitat en carboni, fomentar l'aigua circular, la reducció de residus i la seva valorització, la producció d'energia verda, la recuperació d'espais verds, el foment de l'ocupació verda i la mobilitat sostenible, la tarifa social, l'alerta preventiva de salut i la digitalització i eficiència.

El Biotop ha estat triat pel Pacte Mundial de les Nacions Unides com exemple d'economia circular.



CLASE 8.ª



001314256

En paral·lel, durant el 2023, Aigües Sabadell ha impulsat la contribució activa a la millora social, econòmica i mediambiental a través de **nombroses iniciatives de sensibilització**, orientades a tots els seus grups de relació. Algunes de les més destacables són:

- Les activitats educatives en el marc del programa **EDUCASSA**, que el curs 2023-24 ha arribat a la seva 37a edició.
- El **Factor Blau**, una proposta de servei comunitari adreçada als i les estudiants de 3r i 4t d'ESO que, a més d'adquirir nous coneixements, proposen accions de sensibilització sobre la necessitat de fer un consum responsable d'aigua a la seva comunitat
- El **Missió Planeta**, l'escape-room educatiu centrat en el Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS).
- El **Contrast Hídric**, l'exposició itinerant que vol fer reflexionar els i les estudiants de la ciutat sobre les diferències en relació a l'accés a l'aigua arreu del planeta.

En l'àmbit mediambiental Aigües Sabadell també destaca:

- Es treballa per fomentar l'**economia circular**, valoritzant els residus, i per **reduir la petjada de carboni** de tots els processos
- El 100% de l'energia que consumeix és de **fonts renovables**
- Renovació del parc mòbil, prioritzant els **vehicles híbrids i elèctrics**
- La Seu Social del Grup CASSA és el primer edifici en ús de l'Estat en obtenir la certificació 'VERDE', que certifica que **les oficines són un referent en matèria de sostenibilitat i hàbits saludables**

A nivell intern, el compromís mediambiental d'Aigües Sabadell es posa de manifest en l'establiment dels **objectius integrats anuals**, que es difonen mitjançant els canals de comunicació habituals (software Dissplan, comitès, newsletters, comunicats interns, entre d'altres) i que estan orientats als compromisos ambientals de l'organització.

La companyia fomenta la difusió d'una **política integrada de qualitat, medi ambient, seguretat i salut, energètica i seguretat alimentària** per a la millora de la qualitat de l'aigua, del servei, la seguretat en el treball i la preservació de l'entorn.

Al llarg de l'exercici, la companyia ha superat amb èxit les corresponents auditories de seguiment de les certificacions que proveeixen l'empresa de les pautes necessàries per a l'establiment, la implantació, el manteniment i la millora d'un sistema de Gestió Integrat. Amb aquestes certificacions, per tant, Aigües Sabadell assumeix el compromís de:

- Portar a terme una gestió eficaç en la prevenció de la contaminació.
- Complir la legislació i reglamentació mediambiental aplicables a l'activitat.
- Vetllar per l'establiment, seguiment i consecució dels objectius i fites mediambientals.



001314257

CLASE 8.ª

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

- Comunicar aquesta política a tots els seus col·laboradors, fer-la entendre i posar-la a disposició del públic en general.

La Direcció General d'Aigües Sabadell aprova i recolza aquesta política integrada i el Manual de Gestió Integrat, vetllant per la seva execució i seguiment. Per tal d'assegurar la implementació i manteniment d'aquest sistema s'han nomenat als Responsables de Sistemes per desenvolupar les funcions i autoritzats descrites a la norma de referència.

Aigües Sabadell no disposa d'actius inclosos en el seu immobilitzat material destinats a la minimització de l'impacte ambiental i a la protecció i millora del medi natural. Tampoc ha rebut subvencions ni ha meritat despeses durant l'exercici destinades a la protecció i millora del medi ambient. Tanmateix, Aigües Sabadell no ha dotat provisions per cobrir riscos i despeses per actuacions mediambientals a l'estimar que no existeixen contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

#### NOTA 14.- SUBVENCIONS I DONACIONS

El total de subvencions i donacions rebudes imputades a patrimoni net i recollides directament com subvencions d'explotació imputades a resultats són les següents:

Concepte	Saldo	Saldo
	31/12/23	31/12/22
Subvencions recollides en el patrimoni net	70.011,42	100.452,27
Subvencions d'explotació imputades directament a resultats	43.917,30	-0,96

Els moviments de l'exercici 2023 de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen en el patrimoni net eren els següents:

Concepte	Saldo 01/01/23	Traspassos a Resultats	Saldo 31/12/23
Subvencions oficials de capital	137.857,01	-40.587,80	97.269,21
Impostos diferits	-37.404,74	10.146,95	-27.257,79
<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>100.452,27</b>	<b>-30.440,85</b>	<b>70.011,42</b>

Els moviments de l'exercici 2022 de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen en el patrimoni net eren els següents:





001314258

**CLASE 8.ª**

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

Concepte	Saldo 01/01/22	Traspassos a Resultats	Saldo 31/12/22
Subvencions oficials de capital	178.530,93	-40.673,92	137.857,01
Impostos diferits	-47.573,22	10.168,48	-37.404,74
<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>130.957,71</b>	<b>-30.505,44</b>	<b>100.452,27</b>

**NOTA 15.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT**

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



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314259

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

### NOTA 16.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Les societats considerades com parts vinculades són les següents:

PARTS VINCULADES	Entitat dominant	Altres empreses del Grup	Negocis Conjunts	Empreses Associades	Empreses amb control o influència significativa	Altres parts vinculades
Ajuntament de Sabadell					x	
SGAB, S.A.	x					
Aigües de Barcelona, E. Metropolitana Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, S.A.	x					
Agbar, SLU (antes Suez Spain, S.L.U.)	x					
Centro Operativo Ciclo Comercial, SAU						
Interlab Laboratorios, SLU		x				
Aqua Developement Network, S.A.		x				
Aquae Security, SAU		x				
Aqualogy Solutions, S.A.		x				
Aquatec, Proyectos para el sector del Agua, S.A.U.		x				
Logistium Servicios Logísticos S.A.						
Synectic Tecnologías de la Información, S.A.U.		x				
Ribatallada S.A.		x				
CASSA Aigües i Depuració, S.L.		x				
Socade Informàtica S.L.		x				
Empresa Municipal Mixta Aigües de Tarragona, S.A. (Ematsa)		x				
Fundació Privada Cassa		x				
Serveis de l'aigüa, SA		x				
Laboratorio Dr. Oliver Rodes, SAU		x				
Centro Operativo Ciclo Comercial, SAU		x				
CETaqua, Centro Tecnológico del Agua, Fundación Privada		x				
Sarpi Ibérica, SLU		x				
Veolia Environnement, SA		x				



001314260

CLASE 8.ª

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

**(a) Operacions amb parts vinculades en l'exercici 2023 i 2022**

El detall dels saldos a cobrar a 31 desembre de 2023 i 2022 per part de COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL S.A. de les empreses del grup, i les transaccions realitzades en els esmentats exercicis són les següents:

Euros	Exercici 2023	EMPRESA	Compres	Arrendaments	Serveis rebuts	Serveis prestats	Vendes	Clients	Proveïdors
		<b>Empresa dominant</b>							
		Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió del Cicle Integral de l'aigua, S.A.	274.406,17						103.097,29
		Veolia Environnement, S.A.			20.400,00				20.400,00
		Aquae Security, S.A.U.			24.605,43				20.335,72
		Cetaqua, Centro Tecnológico del Agua, Fundación Privada			16845,2				
		Aquatec, Proyectos para el sector del agua, S.A.U.	479,17		43.523,09		248.166,35		30.783,64
		Cassa Aigües i Depuració, S.L.			664.545,94	929.315,05		187.053,48	500.917,50
		Aqualogy Solutions, S.A.U.			5.794,79				
		Centro Operativo Ciclo Comercial, S.A.U.			1.991,00				
		Empresa Municipal Mixta Aigües de Tarragona, SA (Ematsa)			1300				
		Fundació Privada CASSA			36.050,01	5.000,00		5.000,00	25.813,06
		Interlab Laboratorios, S.L.U.			1.828,35				302,74
		Laboratorio Oliver Rodes, S.A.	31.910,21						410
		Logistium Servicios Logísticos, S.A.	752.719,33		39.182,05				282.876,58
		Ribatallada, S.L.U.		36.079,07		81.841,65		16.502,16	
		Labaqua, S.A.U.			34.801,10				600
		Socade, S.L.U.	16.769,00		363.360,48	92.890,52		67.091,72	25.568,95
		Aqua Development Network, S.A.			2.422,50				1.387,50
		Sociedad Gral. De Aguas de Barcelona, S.A.			45.756,29	127,50			18.733,73
		Sorea. Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U.			1.683,00				3.400,20
		Synectic Tecnologías de la Información, S.A.U.			349.438,17				115.623,33
		Agbar, S.L.U. (antes Suez Spain, S.L.)			23.743,35	464.298,55		2.014,69	24.043,36
		Aquae Security, S.A.U.			24.605,43				20.335,72
		Ambito AB				1.385,54			598,85
		UTE CASSA RIAL				67,07			26,50
		Serveis de l'Aigüa, S.A.			841,36				



001314261

**CLASE 8.ª**

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

Euros	Exercici 2022	EMPRESA	Compres	Arrendaments	Serveis rebuts	Serveis prestats	Vendes	Clients	Proveïdors
	Empresa dominant	Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió del Cicle Integral de l'aigua, SA Agbar, SLU(antes Suez Spain)	300.207,66		40.285,35				62.431,59 20.451,82
		Aquae Security, SAU			46.463,58				39.537,89
		Aquatec, Proyectos para el sector del agua, SAU			31.612,78		189.548,61		12.301,50
		Cassa Aigües i Depuració, SL			676.648,50	1.095.403,07	13.674,50	255.980,43	181.092,34
		Aqualogy Solutions			2.415,00				
		CETaqua, Centro Tecnológico del agua, Fundación Privada			16.845,20				
		Centro Operativo Ciclo Comercial, SAU			1.285,32				
		Empresa Municipal Mixta Aigües de Tarragona, SA (Ematsa)			650				786,5
		Fundació Privada CASSA			50.000,00	5.000,04			35.813,06
		Laboratorio Dr.Oliver Rodes, SAU			9.674,59				2.005,22
		Interlab Laboratorios, SLU			15.937,10				2.131,09
		Logistium Servicios Logísticos, SA	687.911,13		62.490,78				196.468,78
		Ribatallada, SLU		37.131,26		81.246,08		19.037,64	
		Socade, SLU			360.264,49	87.259,70		22.200,29	45.339,69
		Sarpi Ibérica, SLU			591,38				
		Aqua Development Network, SA			2.165,00				815,00
		Sociedad Gral. De Aguas de Barcelona, SA			57.997,95				32.194,02
		Synectic Tecnologías de la Información, SAU			350.678,20				119.058,28
		Serveis de l'Aigüa, SA			103.452,94				7.669,96
		Veolia Environnement, SA			19.200,00				19.200,00



001314262

CLASE 8.<sup>a</sup>

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

Ajuntament de Sabadell	2023			2022		
	Saldo deutor a 31/12/23	Ingressos per prestació serveis	Ingressos financers	Saldo deutor a 31/12/22	Ingressos per prestació serveis	Ingressos financers
Per cobrament de dividendes	-	-	-	-	-	-
Per saldos a cobrar per operacions comercials	2.240.961,17	8.505.737,87	0,00	664.134,36	6.872.509,92	0,00
facturació prestació de Serveis	2.138.420,68	8.009.362,62	0,00	611.254,36	6.315.402,00	0,00
facturació aigua	102.540,49	496.375,25	0,00	52.880,00	557.107,92	0,00
<b>Total</b>	<b>2.240.961,17</b>	<b>8.505.737,87</b>	<b>0,00</b>	<b>664.134,36</b>	<b>6.872.509,92</b>	<b>0,00</b>

Ajuntament de Sabadell	2023			2022		
	Saldo creditor a 31/12/23	Compres i serveis rebuts	Despeses financeres	Saldo creditor a 31/12/22	Compres i serveis rebuts	Despeses financeres
Per deutes	695.474,43	1.019.821,29	0,00	136.940,43	509.551,73	0,00
TAXA SUBSOL	136.940,43	243.575,64	0,00	136.940,43	279.973,61	
IICO		53.684,6			9.502,22	
IMPOST CIRCULACIÓ		355,29			348,36	
IBI		108.986,86			109.649,12	
TAXA RESIDUS I GUALS		9.613,62			9.472,40	
TAXA MANTENIMENT I ALTRES		1.063,13			89.345,17	
I.A.E.		44.008,15			11.260,85	
PLUSVALUA		0,00			0,00	
ACTES DIVERSOS		0,00			0,00	
Per saldos a pagar per operacions comercials	2.443,66	12.652,99	0,00	1.101,90	11.393,59	0,00
Factures d'analítiques	2.443,66	12.652,99	0,00	1.101,90	11.393,59	0,00
<b>Total</b>	<b>138.042,33</b>	<b>520.945,32</b>	<b>0,00</b>	<b>138.042,33</b>	<b>520.945,32</b>	<b>0,00</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314263

Al balanç figura registrat el cànon anual a satisfer a l'Ajuntament amb motiu de les concessions de depuració a Sabadell, en funció dels metres cúbics facturats i cobrats. L'import meritat al 2023 ha estat de 558.534,00 euros, mentre que a l'exercici 2022 va ser de 417.414,12 euros. Al tancament de l'exercici resta pendent de pagament el cànon corresponent als exercicis 2023 i 2022.

#### **(b) Remuneracions al Consell d'Administració i membres de l'Alta Direcció**

En el Consell d'Administració de data 10 de desembre de 2013 es va aprovar la supressió del sistema de retribució dels consellers i membres de les comissions creades pel Consell d'Administració. Així mateix, es va acordar procedir a la modificació dels Estatuts Socials a fi de modificar en l'anterior sentit el règim de remuneracions dels consellers, motiu pel qual no s'han satisfet remuneracions i dietes al Consell d'Administració durant els exercicis 2023 i 2022.

No existeixen tampoc obligacions assumides a títol de garantia, ni cap tipus de bestreta o crèdit concedit als membres de l'òrgan d'administració.

No existeix cap obligació concreta en matèria de pensions ni de prima d'assegurances de vida respecte als membres antics i actuals del Consell d'Administració.

Durant els exercicis 2023 i 2022 no s'han satisfet primes per assegurances de responsabilitat civil dels administradors per possibles danys ocasionats.

#### **(c) Remuneració membres de l'Alta Direcció**

A efectes de la informació d'aquest apartat, es fa constar que la Societat considera Alta Direcció als integrants del Comitè de Direcció que no formen part del Consell d'Administració, per ser el personal que dirigeix, planifica i controla l'activitat social. Aquesta qualificació, només a efectes informatius, no es substitueix ni es configura en element interpretador d'altres conceptes d'alta direcció continguts en la normativa aplicable a la Societat.

La remuneració total meritada a favor dels membres de l'Alta Direcció durant els exercicis 2023 i 2022 ha estat, de 589 milers d'euros respectivament.

#### **(d) Informació requerida per l'article 229 de la Llei de Societats de Capital**

D'acord amb allò disposat en el Reial Decret Legislatiu 1/2010 de 2 de juliol de la Llei de Societats de Capital, s'inclou a continuació la comunicació del Consell d'Administració i parts vinculades a efectes dels articles 229 i 231 de la Llei de Societats de Capital en relació amb les participacions que tenen en societats amb el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat que la Societat al 31 de desembre de 2023, així com els càrrecs i funcions que hi exerceixen.



CLASE 8.ª



001314264

En el període al qual es refereixen aquests comptes anuals i fins a la data de formulació dels mateixos, és a dir entre l'1 de gener de 2023 i el 30 de març de 2024, els consellers i/o persones a ells vinculades, no han incorregut en conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la societat, i es manifesta, en base a la informació per aquells comunicada a la Societat, que els consellers, ni persones a ells vinculades, no han incorregut en cap situació de conflicte d'interès amb la Societat.

El Consell d'Administració i directius no han realitzat, durant els exercicis 2023 i 2022, operacions alienes al tràfic ordinari o que no s'hagin realitzat en condicions normals del mercat amb la Societat o amb les societats del Grup.

Segons l'article 25 del Estatuts de Companyia d'Aigües de Sabadell, SA., aprovats en la Junta General d'Accionistes de 8 de maig de 2004, s'estableix una prohibició de concurrència dels membres del Consell durant tot el període d'exercici del càrrec respecte a altres societats o empreses del sector privat dedicades, directa o indirectament, a les activitats que es relacionen en l'objecte social. No s'entendrà que hi ha concurrència quan es tracti d'empreses del propi grup o participades i quan el conseller sigui nomenat a proposta del Consell d'Administració.

## NOTA 17. ALTRA INFORMACIÓ

### (a) Informació relativa al número de treballadors

La distribució del número mitjà de treballadors per categories i sexes durant els exercicis 2023 i 2022 ha estat:

Categories	Exercici 2023		
	Dones	Homes	TOTAL
Directors, titulars superiors	5,58	11,75	17,33
Tècnics	4,67	18,59	23,26
Administratius	10,59	7,98	18,57
Altres	7,17	52,48	59,65
<b>TOTAL</b>	<b>28,01</b>	<b>90,80</b>	<b>118,81</b>



001314265

CLASE 8.<sup>a</sup>

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

Categories	Exercici 2022		
	Dones	Homes	TOTAL
Directors, titulars superiors	4,17	11,66	15,83
Tècnics	5,17	18,03	23,2
Administratius	11,74	9,21	20,95
Altres	6,18	55,16	61,34
<b>TOTAL</b>	<b>27,26</b>	<b>94,06</b>	<b>121,32</b>

La distribució del número mig de treballadors amb discapacitat igual superior al 33 % per categories i sexes durant l'exercici 2023 i 2022 ha estat:

Categories	Exercici 2023			Exercici 2022		
	Dones	Homes	TOTAL	Dones	Homes	TOTAL
Directors, titulars superiors	0	1	1	0	1	1
Tècnics	0	0	0	0	0	0
Administratius	1	0	1	0,7	0	0,7
Comercials	0	0	0	0	0	0
Altres	1	0	1	1	0	1
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1,7</b>	<b>1</b>	<b>2,7</b>

#### (b) Honoraris dels auditors de comptes

Els honoraris relatius als serveis d'auditoria dels comptes anuals a 31 de desembre de 2023 tenen un import de 27.459,30 euros, i per altres serveis 2.228,28 euros.

Els honoraris relatius als serveis d'auditoria dels comptes anuals a 31 de desembre de 2022 tenen un import de 26.795,03 euros, i per altres serveis 2.172,93 euros.

#### (c) Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

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





CLASE 8.<sup>a</sup>



001314266

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

	2023	%	2022	%
<b>(Dies)</b>				
Període mitjà de pagament a proveïdors (1)	34		35	
Ràtio d'operacions pagades (2)	33		34	
Ràtio d'operacions pendents de pagament (3)	56		47	
<b>(Milers d'euros)</b>				
Pagaments realitzats abans del període màxim (4) (6)	24.162.366	81%	23.036.675	77%
Total pagaments realitzats	29.941.251		29.816.223	
Total pagaments pendents	2.095.980		1.097.582	
<b>(Factures)</b>				
Número de factures pagades abans del període màxim (5) (6)	3.024	56%	2.821	59%
Total factures pagades	5.438		4798	

(1) Període mitjà de pagament a proveïdors: S'entendrà per la mitjana ponderada entre la ràtio d'operacions pagades i la ràtio d'operacions no pagades.

(2) Ràtio d'operacions pagades: S'entendrà per la diferència ponderada entre els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant això, a falta d'informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de recepció de la factura) fins al pagament material de l'operació.

(3) Ràtio d'operacions pendents de pagament: S'entendrà per la diferència ponderada entre els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant això, a falta d'informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de recepció de la factura) fins a l'últim dia del període al qual es refereixin els comptes anuals.

(4) Pagaments realitzats < 60 dies: S'entendrà l'import monetari 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 recepció de la factura) fins al pagament material de l'operació hagi estat inferior al màxim establert en 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



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314267

obstant això, a falta d'informació fiable sobre el moment en què es produeix aquesta circumstància, es prendrà la data de recepció de la factura) fins al pagament material de l'operació hagi estat inferior al màxim establert en la normativa de morositat.

(6) Segons l'article 4.3 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, "Els terminis de pagament indicats en els apartats anteriors podran ser ampliat mitjançant pacte de les parts sense que, en cap cas, es pugui acordar un termini superior a 60 dies naturals".

## NOTA 18. INFORMACIÓ SEGMENTADA

La distribució de l'import de la xifra neta de negocis per categories i mercats geogràfics és la següent:

Categories	Exercici 2023	Exercici 2022
	CATALUNYA	CATALUNYA
Venda d'aigua	19.150.138,57	18.851.980,59
Altres vendes	427.354,68	469.200,04
Prestació de serveis	8.674.444,53	7.077.530,73
Ingressos per treballs	2.154.001,89	2.748.752,56
<b>Total</b>	<b>30.405.939,67</b>	<b>29.147.463,92</b>



**CLASE 8.ª**



001314268

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

# INFORME DE GESTIÓ 2023

---

**COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA**



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314269

Companyia d'Aigües de Sabadell, SA -en endavant Aigües Sabadell-, empresa matriu del Grup CASSA, presta els seus serveis relacionats amb el cicle integral de l'aigua a Sabadell i Bellaterra, per bé que la resta de les empreses que conformen el Grup operen en qualsevol àmbit del territori nacional.

## A.- EVOLUCIÓ DELS NEGOCIS I SITUACIÓ DE LA SOCIETAT

Aquest exercici 2023 ha seguit en línia amb l'exercici 2022 on es va recuperar la normalitat en la gestió, trencada durant els dos anys per la pandèmia. Els consums dels abonats s'han mantingut estables durant el primer semestre de l'exercici tot i que s'ha notat una lleugera caiguda en els consums del segon semestre. A l'igual que l'exercici anterior, s'ha continuat fent un volum molt significatiu d'actuacions de reposició i millora a les plantes depuradores.

Les mesures organitzatives posades en marxa l'exercici anterior i que van fomentar la flexibilitat (teletreball, torns operatius, centraleta telefònica digital,...) s'han consolidat plenament i han permès a la Companyia guanyar en eficiència, i als treballadors una millor conciliació de la vida laboral i familiar.

En una època de grans dificultats, la Companyia segueix apostant per mantenir el suport social i econòmic a la vulnerabilitat, col·laborant amb les diferents associacions de veïns i veïnes del municipi. Així mateix segueix participant en diferents iniciatives d'investigació en l'àmbit sanitari.

### Principals indicadors operacionals

El volum total d'**aigua facturada** ha estat de 10,24 hm<sup>3</sup> en el 2023 enfront els 10,52 hm<sup>3</sup> en el 2022.

El rendiment de la xarxa d'aigua de la ciutat de Sabadell s'ha situat, a 31 de desembre de 2023, al 81,29%, mentre que el de Bellaterra és del 78,45%.

El nombre de **clients** ha augmentat respecte l'any anterior situant-se en 105.083 (104.282 en 2022).

Pel que fa al **sanejament**, durant el 2023 s'ha tractat un volum de 13,44 hm<sup>3</sup> entre les EDARs del Riu Sec i Riu Ripoll i s'han obtingut 12.49 tones de fang. En quant a l'**aigua per a usos no potables**, en l'actualitat la ciutat de Sabadell disposa de 73 punts de subministrament i 138 contractes. Durant el 2023, s'ha subministrat un volum total de 131.925 m<sup>3</sup>.



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314270

La plantilla mitjana d'Aigües Sabadell en 2023 ha estat de 118,81 persones respecte les 121,32 de 2022.

Durant el 2023, s'han continuat potenciant les actuacions per garantir la seguretat i salut dels treballadors i treballadores, completant l'any 2023 amb un accident laboral amb baixa.

### **Àmbit econòmic**

A nivell econòmic, la xifra de negocis assolida és de 30,4 milions d'euros, enfront els 29,1 milions d'euros de l'exercici anterior. L'evolució de les vendes d'aigua ha presentat un millor comportament en l'exercici 2023, amb una xifra de 19,15 milions d'euros, enfront els 18,85 milions d'euros del 2022. Els ingressos procedents en concepte de venda d'aigua representen un 62,98% respecte el total de la xifra de negocis (66,29% en 2022). Pel que fa a la prestació de serveis, al 2023 representa el 28,53% de la xifra de negoci (24,28% % en 2022).

Pel que fa als treballs per a l'actiu, s'han situat en 2,7 milions d'euros, dels quals destaquen el pla d'inversions anual de millores a la xarxa de Sabadell.

El resultat financer en l'exercici 2023 és de -0,17 milions d'euros, respecte als 1,12 milions d'euros de l'any 2022.

L'EBITDA a 31 de desembre de 2023 s'ha situat en 3,72 milions d'euros, respecte els 3,77 milions de l'exercici anterior. El resultat d'exploració a 31 de desembre de 2023 ha estat de 2,13 milions d'euros.

El període mitjà de pagament a proveïdors ha estat de 34 dies en l'exercici 2023.

### **Àmbit d'operacions**

L'àrea d'operacions d'Aigües Sabadell ha portat a terme diverses actuacions de millora de la xarxa d'aigües de Sabadell i Bellaterra, com ara la continuació de les obres iniciades al 2022 de renovació de l'artèria principal de Llevant i que es completarà durant el 2024. De la mateixa manera, s'ha portat a terme la primera fase de canalització de la canonada d'aigua regenerada des de l'EDAR de Riu Sec fins al dipòsit de Can Gambús. S'ha renovat canonada de distribució de fibrociment en varies actuacions i, novament, la renovació del parc de comptadors domiciliaris ha suposat un capítol important del Pla de Inversió per donar compliment a l'Ordre Ministerial de qualitat metrològica que exigirà una antiguitat màxima de 12 anys a partir d'octubre de 2025. En termes globals s'han portat a terme inversions per un import aproximat de 2,5 milions d'euros.



CLASE 8.ª



001314271

Aigües Sabadell es compromet a desenvolupar les seves activitats establint com a principis essencials la seguretat i salut de les persones i la protecció del medi ambient. Per fer-ho, compta amb un model de gestió únic integrant la gestió de la qualitat, medi ambient, seguretat i salut en el treball, energètica i seguretat alimentària basat en les normes internacionals ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001, ISO 50001, ISO 22000 i ISO 22301 respectivament. A més, anualment porta a terme l'informe anual de desenvolupament sostenible, que agrega les principals actuacions portades a terme en matèria ambiental i social i econòmica.

### **Àmbit mediambiental**

Una de les prioritats d'Aigües Sabadell és reduir l'impacte de la seva activitat en el medi i retornar a la natura l'aigua en les millors condicions possibles. Un bon exemple: el 100% de l'energia que consumeix Aigües Sabadell prové de fonts renovables. Però Aigües Sabadell vol anar més enllà: les seves accions en aquest àmbit estan alineades amb l'ODS 13 (acció pel clima), com ara la renovació de la flota corporativa per vehicles híbrids i elèctrics, l'aposta per l'autogeneració energètica (amb parcs solars a les EDAR i cobertes fotovoltaïques als dipòsits d'aigua) o les actuacions que realitza per convertir les seves instal·lacions en espais que promoguin la biodiversitat de l'entorn.

La Companyia d'Aigües treballa també per promoure l'economia circular, valoritzant els residus i convertint-los de nou en recursos. De fet, Sabadell és una ciutat referent al sud d'Europa en la reutilització i regeneració d'aigües residuals per a usos que no requereixen aigua de boca, un aspecte clau en l'actual emergència per sequera. Però la Companyia i l'Ajuntament volen anar més enllà. Per això, durant l'any 2023 el Consistori i Aigües Sabadell han treballat conjuntament per avançar en les actuacions previstes en el Biotop, un projecte integral i de col·laboració públicoprivada que vol potenciar la transformació ecològica, digital i justa de la ciutat des de l'àmbit del cicle integral de l'aigua.

El Biotop, que es treballa i es segueix conjuntament amb els tècnics municipals i d'Aigües Sabadell, vol contribuir a transitar cap a un model de gestió de l'aigua més sostenible, transparent i digital, enfortint alhora la resiliència del municipi davant l'emergència climàtica. L'objectiu és potenciar la interacció amb la ciutadania i l'entorn, amb aliances amb administracions i entitats, ajudant a la creació del Sabadell del futur; una ciutat més circular i sensibilitzada, més digital i intel·ligent, resilient, interconnectada i sostenible. El Biotop és també un exemple pioner d'aplicació de les directives marc europees de l'aigua i d'economia circular, completament alineat a la taxonomia europea, a la contribució de l'Agenda 2030 i als Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) de Nacions Unides.

El Biotop compta amb dues mencions, per part del Pacte Mundial de les Nacions Unides i també de la xarxa 'Empresas por el clima', que l'han destacat com a exemple d'economia circular.



CLASE 8.ª



001314272

La conscienciació ciutadana també és fonamental. A Sabadell el consum mitjà domèstic per habitant i dia se situa per sota dels 100 litres, un dels índexs més baixos del país. La sensibilització ambiental que porta a terme Aigües Sabadell podria ser un vector clau en aquest sentit. L'EDUCASSA, el programa d'aquestes característiques degà a l'Estat, ha complert aquest curs escolar 37 anys. En total, més de 150.000 estudiants han participat a l'EDUCASSA en tots aquests anys. A més de les activitats de sensibilització emmarcades en el programa EDUCASSA, Aigües Sabadell porta a terme també el Factor Blau (un projecte emmarcat en l'assignatura de Servei Comunitari que incideix en la necessitat de fer un consum responsable d'aigua) i altres iniciatives, com ara l'exposició 'contrast Hídric' i l'escape-room 'Missió Planeta'.

### **Àmbit social**

Posar fi a la pobresa i contribuir a un món més just i amb igualtat d'oportunitats són altres dels reptes globals de l'Agenda 2030 i dels Objectius de Desenvolupament Sostenible, als quals Aigües Sabadell se sent plenament alineat. Un any més, al 2023 la companyia ha garantit el servei d'aigües a totes les persones que es troben en situació de vulnerabilitat acreditada. A banda del Fons Social voluntari -i constituït conjuntament amb l'Ajuntament, la companyia d'aigües cobreix també el consum d'aigua de les principals entitats socials de la ciutat.

També s'han establert diversos convenis amb les principals entitats socials de la ciutat, amb l'objectiu de cobrir el seu consum d'aigua anual.

Al 2023, Aigües Sabadell ha culminat la primera edició del programa Green Jobs, que té com a objectiu millorar l'ocupació de persones en situació de vulnerabilitat. Amb aquesta iniciativa, que va començar el passat mes de març, la Companyia ha becat 8 persones en risc d'exclusió social per formar-se professionalment en aspectes relacionats amb la sostenibilitat i les energies renovables. Per una banda, 5 joves en situació de vulnerabilitat han realitzat un curs de 3 mesos sobre instal·lació i manteniment d'instal·lacions d'energia solar fotovoltaica, impartit per l'empresa d'inserció laboral Generamés. En l'actualitat, les 5 persones ja tenen un contracte laboral amb la mateixa empresa.

Per altra banda, 3 persones més en situació d'atur han realitzat una acció formativa de l'Ajuntament de Sabadell amb el nom "Operacions auxiliars de muntatge d'instal·lacions elèctriques i de telecomunicacions en edificis". El programa formatiu, supervisat per l'equip del Vapor Llonch, els ha permès obtenir un certificat de professionalitat que els ajudarà a incorporar-se al mercat laboral. En aquests moments ja han finalitzat les pràctiques en empreses del territori i ara aquestes persones, ja formades i titulades, han iniciat el seu procés de recerca activa de feina.



CLASE 8.ª



001314273

Un dels principals objectius de la companyia és oferir un servei amb els índexs més alts de qualitat. És per això que, per a Aigües Sabadell, l'atenció a les persones és una prioritat. En l'actualitat, Aigües Sabadell ofereix una atenció al client multimèdia, no només de forma presencial, sinó també a través del telèfon gratuït 24 hores i 365 dies de l'any, la pàgina web, l'oficina virtual, el servei de cita prèvia, les alertes per SMS i les xarxes socials. A més, al 2023 s'ha continuat amb la implantació del model d'atenció de proximitat que representen les Oficines de Barri': nous punts d'atenció presencials a les seus de les Associacions de Veïns i Veïnes de la ciutat. Al 2023 ja estan plenament operatives 4 'Oficines de Barri'.

A nivell intern, Aigües Sabadell persegueix el repte '0 accidents', treballant de forma transversal per promoure la seguretat de tots els membres de l'equip: campanyes de conscienciació, reunions de seguretat o les visites per part de directius i comandaments són algunes de les iniciatives que s'han portat a terme.

## B.- RESULTAT NET DE L'EXERCICI

El resultat net de l'exercici després d'impostos ha estat de 1,63 milions d'euros, respecte als 2,67 milions d'euros de l'exercici anterior.

## C.- INVERSIONS REALITZADES

A l'exercici 2023, Aigües Sabadell ha comptabilitzat inversions en immobilitzat material i intangible per import de 2,67 milions d'euros, enfront dels 1,62 milions d'euros de l'exercici 2022.

## D.- COMPOSICIÓ DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ

El **Consell d'Administració**, a 31 de desembre de 2023, està format per:

*President*

Enric Blasco Gómez

*Vice-president primer*

Marta Farrés Falgueras (Alcaldessa de Sabadell)

*Vice-president segon*

Narciso Berberana Saenz





CLASE 8.<sup>a</sup>



001314274

*Secretaria*

Natalia García Ruíz

*Consellers*

Josep Ma. Montserrat Ortego

Ruth Fontanet Victoria

José Ant<sup>o</sup> Castillo Valero

Maria Rosa Ruíz Dotras

Jordi Prat Soler

Adrià Miralles Larregola

*Consellers de representació municipal*

Eloi Ismael Cortés Serra

Adrián Hernández Moyano

Andreu Barea Sabaté

Francisco Pérez Morales

## E.- CONTROL DE LA GESTIÓ

El Consell d'Administració d'Aigües Sabadell ha celebrat 4 sessions al 2023 on s'han analitzat i debatut les informacions presentades per la Presidència i la Direcció General, i ha pres els acords necessaris per al bon funcionament de la Companyia.

## F.- NEGOCI SOBRE ACCIONS PRÒPIES

Amb data 16 de gener del 2019 es va celebrar una Junta General d'Accionistes Extraordinària per la qual es va aprovar un programa de compra d'accions dirigida a accionistes minoritaris. El període de vigència de l'esmentat programa es va establir fins a 31 de desembre del 2019. El preu de compra es va fixar en 60 euros per acció, import coincident amb el darrer procés d'OPA realitzat per la Companyia a l'exercici 2014. A 31 de desembre de 2019 l'entitat ha adquirit 6.522 accions per un preu total de 388.109,36 euros, el que representa l'1,04% del total del capital social de l'entitat.

Durant el mes de gener de 2020 es van adquirir 76 accions pròpies més derivades d'unes ordres de venda de desembre de 2019. A 31 de desembre de 2020 el preu total de les accions adquirides és de 392.525,36 euros representat un percentatge de l'1,07% del total. A 15 de juny de 2021 la Junta General Ordinària va adoptar l'acord de reduir capital social per amortització de les accions pròpies de que disposa la companyia en l'import de 79.307,96 euros, corresponent al valor nominal de 6.598 accions de 12,02 euros de valor



**CLASE 8.ª**



001314275

nominal, quedant-se fixat el capital social en la quantia 7.435.415,74 euros, representat en 125.649 accions de Classe A i 492.938 accions de Classe B, cadascuna amb un valor nominal de 12,02 euros. Aquesta amortització d'accions pròpies ha quedat escripturada davant notaria el 17 de novembre de 2021. A data de signatura d'aquests comptes la companyia no posseeix accions pròpies.

#### **G- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI**

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

#### **H.- ALTRES INFORMACIONS**

El capital social d'Aigües Sabadell a 31 de desembre de 2023 està representat per 625.185 accions amb un valor nominal de 12,02 euros cadascuna, que es troben totalment subscriïdes i desemborsades.

La distribució és la següent:

<b>Classe</b>	<b>Accions</b>	<b>Euros</b>	<b>% Capital</b>
A	125.649	1.510.300,98	20,31
B	492.938	5.925.114,76	79,69
	<b>618.587</b>	<b>7.435.415,74</b>	<b>100,00</b>

Les de Classe A estan representades per anotacions en compte i són propietat de l'Ajuntament de Sabadell i confereixen els següents drets polítics:

1. La qualitat d'accionista.
2. Un vot per cada acció a les Juntes Generals de la societat.
3. La representació municipal en el Consell d'Administració per cinc consellers designats i substituïts per la corporació. Un d'ells en serà l'alcalde de Sabadell, que ostenta la vicepresidència primera.

Les de Classe B estan representades per anotacions en compte i són propietat d'accionistes privats i confereixen els següents drets:

1. La qualitat d'accionista.



001314276

**CLASE 8.ª**  
RENTAS

## 2. Un vot per cada acció a les Juntes Generals de la societat.

Els accionistes significatius són:

Denominació	% Directe	% Indirecte	% Total
Ajuntament de Sabadell	20,31	0,000	20,31
Sociedad General de Aguas de Barcelona, SA	78,93	0,000	78,93

No existeix cap restricció als drets de vot.

- Les normes aplicables al nomenament i substitució dels membres de l'òrgan d'administració de la societat pels accionistes de la classe A són; la representació en el Consell d'Administració de cinc consellers designats i substituïts per la corporació on un d'ells serà l'alcalde de Sabadell, qui ostenta la vicepresidència primera.
- Per a la resta de nomenaments i substitucions del Consell d'Administració no existeixen normes aplicables.
- Per a la modificació dels estatuts es necessita aprovació de la Junta General amb anuència municipal.



CLASE 8.<sup>a</sup>



001314277

COMPANYIA D'AIGÜES DE SABADELL, SA

Comptes anuals i Informe de Gestió de l'Exercici 2023

## COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ

FORMULATS EL 19 DE MARÇ DE 2024

El present exemplar de Comptes Anuals i Informe de Gestió corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023 de Companyia d'Aigües de Sabadell, SA es formula en 84 fulls de paper timbrat classe 8a, números del 001314194 a 001314277, ambdós inclosos, pel Consell d'Administració en reunió celebrada el dia 19 de març de 2024.



Enric Blasco Gómez



Marta Farrés Falgueras



Narciso Berberana Saenz



Josep Ma. Montserrat Ortego



Ruth Fontanet Victoria



José Antº Castillo Valero



Jordi Prat Soler



Maria Rosa Ruíz Dotras




Adrià Miralles Larregola



Eloi Ismael Cortés Serra



Adrian Hernández Moyano



Andreu Barea Sabaté



Francisco Pérez Morales



Natalia García Ruíz  
Secretaria Consell d'Administració