

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER L'INTERVENTOR DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA

Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL

Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Terrassa, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de **Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL**, (l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i dels 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 1.3 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris 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 en el Sector Públic a Espanya. La nostra 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 l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

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

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria de comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Hem determinat que les qüestions que es descriuen a continuació son les qüestions clau de l'auditoria i s'han de comunicar en el nostre informe.

Reconeixement d'ingressos (nota 14.a de la memòria)

L'entitat té com a principal activitat la gestió i l'explotació del servei de proveïment d'aigua de la ciutat de Terrassa, per tal d'assolir una gestió eficient, l'entitat té establerts processos i sistemes per al control del volum d'operacions, facturació i periodificacions d'ingressos de consums pendents de facturar. Aquestes particularitats comporten que el reconeixement d'ingressos hagi estat considerat com un aspecte clau d'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès, entre d'altres, la comprensió dels sistemes de control intern i els sistemes d'informació establerts per la Direcció. També s'han realitzat proves d'integritat de les xifres de facturació, i s'han obtingut les estimacions realitzades per part dels responsables de l'entitat sobre els consums pendents de facturació, aplicant proves de detall i de raonabilitat global, en base a les xifres de consums i les tarifes vigents. Tanmateix, hem avaluat la informació inclosa en la memòria dels comptes anuals adjunts.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2023, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de l'entitat 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 el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, 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 hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

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

Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La Intervenció General de l'Ajuntament de Terrassa ha elaborat aquest informe sobre la base del treball realitzat per l'entitat d'auditoria Pleta Auditores, S.L.P. d'acord amb l'encàrrec rebut i la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors en l'àmbit del sector públic, aprovada mitjançant resolució de la IGAE en data 30 de desembre del 2020.

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, dels resultats i fluxos d'efectiu de l'entitat, 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 l'entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en

funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament, excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar l'entitat 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 de comptes per al Sector Públic 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 per al Sector Públic 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 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 l'entitat 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 de 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 aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors en relació amb, entre d'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, les qüestions claus de l'auditoria.

Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris

Juntament amb els treballs d'auditoria pública sobre els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2023, s'inclou un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació, en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditoria pública de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

L'Interventor General
Javier Goytisoló Marquínez

Comte d'Urgell, 240, 3B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Web: www.pleta.es

Plaza Cervantes, 4
(Entrada C/Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 2832 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 533 39 34



AJUNTAMENT DE TERRASSA

**Memoràndum de conclusions
d'auditoria dels comptes anuals
referit a l'exercici acabat a
31 de desembre de 2023**

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

MEMORÀNDUM DE CONCLUSIONS OBTINGUDES DE L'EXECUCIÓ DELS TREBALLS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

A la Intervenció General de l'**Ajuntament de Terrassa**,

Introducció

En virtut de l'establert a l'article 34.3 del Reial Decret 424/ 2017, de 28 d'abril, que regula el regim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, Pleta Auditores, SLP ha col·laborat amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Terrassa en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de **TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL** que comprenen el balanç de situació 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 anual corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Treballs realitzats

Hem dut a terme la col·laboració per l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de **TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL**, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023 de conformitat amb l'establert a l'efecte a les Normes internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIAS-ES-SP), aprovades, en data 25 d'octubre de 2019, per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (BOE, 5 de novembre de 2019).

Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus en l'execució dels treballs d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. En aquest sentit, les qüestions claus que han estat tractades en el context dels treballs d'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt són:

- Reconeixement d'ingressos

Conclusions

Dels resultats obtinguts de la col·laboració en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals i informe de gestió que té previst aprovar el Consell d'Administració de l'Entitat, no es posen de manifest aspectes que, d'acord el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat i les normes de reconeixement i valoració continguts en el mateix, puguin tenir una incidència significativa sobre la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL**. a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Comte d'Urgell, 240, 3B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Web: www.pleta.es

Plaza Cervantes, 4
(Entrada C/Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 2832 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 533 39 34



En base a la conclusió exposada, la proposta d'informe sobre els comptes anuals de **TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL**, a emetre per part de la Intervenció és el que s'inclou com annex al present memoràndum.

Barcelona, 11 d'abril de 2024

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya
= **EL CØL·L361**

PLETA AUDITORES, S.L.P.

Núm. D202400349

30,00 EUR.

SEGELL COL·LEGIAL
Segell distintiu d'altres actuacions

pleta auditores, s.l.p.
R.O.A.C. N° S/0525

Signat : Josep M^a Soriano Royán
Soci

Censor Jurat i Auditor de Comptes
Comte d'Urgell, 240 3-B 08036 Barcelona

ANNEX
PROPOSTA D'INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER L'INTERVENTOR DE
L'AJUNTAMENT DE TERRASSA**

Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Terrassa, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de **Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL**, (l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i dels 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 1.3 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris 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 en el Sector Públic a Espanya. La nostra 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 l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

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

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria de comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Hem determinat que les qüestions que es descriuen a continuació son les qüestions clau de l'auditoria i s'han de comunicar en el nostre informe.

Reconeixement d'ingressos (nota 14.a de la memòria)

L'entitat té com a principal activitat la gestió i l'explotació del servei de proveïment d'aigua de la ciutat de Terrassa, per tal d'assolir una gestió eficient, l'entitat te establerts processos i sistemes per al control del volum d'operacions, facturació i periodificacions d'ingressos de consums pendents de facturar. Aquestes particularitats comporten que el reconeixement d'ingressos hagi estat considerat com un aspecte clau d'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès, entre d'altres, la comprensió dels sistemes de control intern i els sistemes d'informació establerts per la Direcció. També s'han realitzat proves d'integritat de les xifres de facturació, i s'han obtingut les estimacions realitzades per part dels responsables de l'entitat sobre els consums pendents de facturació, aplicant proves de detall i de raonabilitat global, en base a les xifres de consums i les tarifes vigents. Tanmateix, hem avaluat la informació inclosa en la memòria dels comptes anuals adjunts.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2023, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de l'entitat 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 el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, 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 hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

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

Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La Intervenció General de l'Ajuntament de Terrassa ha elaborat aquest informe sobre la base del treball realitzat per l'entitat d'auditoria Pleta Auditores, S.L.P. d'acord amb l'encàrrec rebut i la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors en l'àmbit del sector públic, aprovada mitjançant resolució de la IGAE en data 30 de desembre del 2020.

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, dels resultats i fluxos d'efectiu de l'entitat, 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 l'entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament, excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar l'entitat 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 de comptes per al Sector Públic 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 per al Sector Públic 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 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·lúsió, 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 l'entitat 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 de 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 en relació amb, entre d'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, les qüestions claus de l'auditoria.

Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris

Juntament amb els treballs d'auditoria pública sobre els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2023, s'inclou un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació, en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditoria pública de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

Firma de l'auditor i data de l'informe d'auditoria d'acord amb la normativa vigent.



CLASE 8.ª



OP0884001

Taigua Agua Municipal de Terrassa



**TERRASSA CICLE DE L'AIGUA EPEL
COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023**

- **COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023**
 - **BALANÇ**
 - **COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**
 - **ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI**
 - **ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU**
 - **MEMÒRIA**

- **INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2023**



OP0884002

CLASE 8ª

Taigua Aigua
Municipal
de Terrassa

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL



COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL				
Balanç al tancament dels exercicis 2023 i 2022				
(Expressat en euros)				
			Saldo al	Saldo al
	ACTIU	Nota	31/12/2023	31/12/2022
	ACTIU NO CORRENT		26.141.441,53	24.343.960,97
	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	5	547.207,05	19.026,15
	Aplicacions Informàtiques		547.207,05	19.026,15
	IMMOBILITZAT MATERIAL	6	23.407.037,10	22.174.069,83
	Terrenys i construccions		1.703.116,60	570.470,42
	Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzar material		20.392.211,94	21.231.384,15
	Immobilitzat en curs i bestretes		1.311.708,56	372.215,26
	INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	8	2.167.197,38	2.150.864,99
	Altres actius financers		2.167.197,38	2.150.864,99
	ACTIU CORRENT		8.408.985,38	10.755.896,24
	EXISTÈNCIES	11	325.475,29	255.769,04
	Mat. primeres i altres aprovisionaments		325.475,29	255.769,04
	DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR	7	3.925.042,99	3.139.200,83
	Clients per vendes i prestacions de serveis		3.286.690,74	3.139.200,83
	Personal		499,89	0,00
	Actius per impost corrent		4.908,99	0,00
	Altres crèdits amb les Administracions Públiques		632.943,37	0,00
	INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI		17.048,65	0,00
	Altres actius financers		17.048,65	0,00
	PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		37.142,98	35.057,71
	EFFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS	8.6	4.121.324,12	7.325.868,66
	Tresoreria		4.121.324,12	7.325.868,66
	TOTAL ACTIU		34.567.475,56	35.099.857,21
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL				
Balanç al tancament dels exercicis 2023 i 2022				
(Expressat en euros)				
	PASSIU I PATRIMONI NET	Nota	Saldo al	Saldo al
			31/12/2023	31/12/2022
	PATRIMONI NET		27.213.667,54	27.770.912,22
	FONS PROPIS	10	13.928.478,31	13.133.761,87
	RESULTAT D'EXERCICIS ANTERIORS		13.133.761,87	11.200.897,37
	Romanent		13.133.761,87	11.200.897,37
	RESULTAT DE L'EXERCICI	3	794.716,44	1.932.864,50
	SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	12	13.285.189,23	14.637.150,35
	PASSIU NO CORRENT		2.588.257,96	2.415.141,87
	DEUTES A LLARG TERMINI	9	2.588.257,96	2.415.141,87
	Altres passius financers		2.588.257,96	2.415.141,87
	PASSIU CORRENT		4.765.550,06	4.913.803,12
	PROVISIONS A CURT TERMINI	15	116.607,21	163.750,03
	DEUTES A CURT TERMINI	9	6.168,40	44.052,46
	Altres passius financers		6.168,40	44.052,46
	V. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		4.642.774,45	4.706.000,63
	Proveïdors	9	2.891.268,99	2.838.386,05
	Creditors diversos	9	1.232.837,78	1.244.286,82
	Personal (remuneracions pendents de pagament)	9	238.559,92	238.243,98
	Passius per impost corrent	13	0,00	2.286,49
	Altres deutes amb les Administracions Públiques	13	280.107,76	382.797,29
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		34.567.475,56	35.099.857,21

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL				
Compte de Pèrdues i Guanys corresponent als exercicis acabats el 31 de desembre de 2023 i 2022				
(Expressat en euros)				
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS	Nota	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	
A) OPERACIONS CONTINUADES				
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	14a	16.238.256,22	16.374.980,95	
Vendes		14.846.783,39	14.816.595,96	
Prestacions de serveis		1.391.472,83	1.558.384,99	
TREBALLS REALITZATS PER L'EMPRESA PER EL SEU ACTIU		227.490,62	273.733,53	
APROVISIONAMENTS	14c	(4.152.034,63)	(4.130.132,69)	
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(4.152.034,63)	(4.130.132,69)	
Treballs realitzats per altres empreses		0,00	0,00	
Deteriorament de mercaderies, primeres matèries i altres aprovisionaments		0,00	0,00	
ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		227.044,83	255.675,95	
Ingressos accessoris i altres Ingressos de gestió corrent		190.245,80	248.475,95	
Subvencions d'exploració incorporades al resultat de d'exercici		36.799,03	7.200,00	
DESPESES DE PERSONAL	14b	(6.408.842,96)	(6.209.227,19)	
Sous, salaris i assimilats		(4.847.436,43)	(4.741.700,25)	
Carregues socials i altres		(1.532.406,53)	(1.385.068,52)	
Provisions		(29.000,00)	(82.458,42)	
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ		(4.860.398,60)	(4.255.715,42)	
Serveis exteriors		(3.577.042,89)	(3.345.353,02)	
Tributs		(601.061,78)	(578.879,41)	
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(682.293,93)	(331.482,99)	
Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00	
AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT		(2.678.204,91)	(2.734.456,74)	
IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	12	2.220.108,21	2.379.168,57	
EXCESSOS DE PROVISIONS		13.822,76	74.801,80	
DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT		(3.320,98)	(176,18)	
Deterioraments i pèrdues		(3.320,98)	(176,18)	
Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00	
DIFERÈNCIA NEGATIVA DE COMBINACIONS DE NEGOCI		0,00	0,00	
ALTRES RESULTATS	14d	(67.875,04)	(89.027,51)	
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		756.045,52	1.939.625,07	
INGRESSOS FINANCERS		41.733,50	0,00	
De valors negociables i altres instruments financers		41.733,50	0,00	
De tercers		41.733,50	0,00	
RESULTAT FINANCER		41.733,50	0,00	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		797.779,02	1.939.625,07	
IMPOST SOBRE BENEFICIS	11	(3.062,58)	(6.760,57)	
RESULTAT DE L'EXERCICI	3	794.716,44	1.932.864,50	



OP0884003

CLASE 8.^aTaigua Regio Municipal de Terrassa

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

Ajuntament de
Terrassa

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL			
Estat d'Ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022			
Concepte	Notes Memòria	31/12/2023	31/12/2022
A. Resultat del compte de pèrdues i guanys		794.716,44	1.932.864,50
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI			
I. Per valoració instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos i despeses		0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts		868.147,09	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos		0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		0,00	0,00
VI. Diferències de conversió		0,00	0,00
VII. Efecte impositiu		0,00	0,00
B. Total Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)		868.147,09	0,00
Transferències a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias			
VIII. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos i despeses		0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts		(2.220.108,21)	(2.379.168,57)
XII. Efecte impositiu		0,00	0,00
C. Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII)		(2.220.108,21)	(2.379.168,57)
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		(557.244,68)	(446.304,07)

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL													
Estat 1501 de canvis en el Patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022													
	Capital		Prima de emissió o auccions	Reserves	Accions i participacions pròpies	Forniment	Otres operacions de socors	Resultat de l'exercici	Dividendo a cuenta entregada	Otres instruments de patrimoni	Ajuts per cambio de valor	Subvencions, donacions i beques rebudes	TOTAL
	Escritural	No exigible											
A. Saldo final de l'any 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.727.344,11	0,00	3.473.533,24	0,00	0,00	0,00	17.014.318,92	28.317.216,29
I. Ajuts per canvi de any 2021													0,00
II. Ajuts per anys 2021													0,00
B. Saldo inicial, inici de l'any 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.727.344,11	0,00	3.473.533,24	0,00	0,00	0,00	17.014.318,92	28.317.216,29
I. Total Ingressos i despeses reconeguts								1.932.844,50				(2.379.164,57)	(444.304,07)
II. Operacions amb soci o propietari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augment de capital													0,00
2.1) Reduccions de capital													0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condicions de deute)													0,00
4.1) Distribució de dividend													0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)													0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis													0,00
7. Altres variacions dels patrimoni net								(3.473.533,24)					0,00
III. Altres variacions dels patrimoni net													0,00
C. Saldo final de l'any 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.200.897,37	0,00	1.932.844,50	0,00	0,00	0,00	14.437.160,35	27.770.912,22
I. Ajuts per canvi de any 2022													0,00
II. Ajuts per anys 2022													0,00
D. Saldo inicial, inici de l'any 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.200.897,37	0,00	1.932.844,50	0,00	0,00	0,00	14.437.160,35	27.770.912,22
I. Total Ingressos i despeses reconeguts								794.2714,44				(1.351.934,12)	(557.244,68)
II. Operacions amb soci o propietari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augment de capital													0,00
2.1) Reduccions de capital													0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condicions de deute)													0,00
4.1) Distribució de dividend													0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)													0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis													0,00
7. Altres variacions dels patrimoni net								(1.932.844,50)					0,00
III. Altres variacions dels patrimoni net													0,00
E. Saldo final de l'any 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.133.741,87	0,00	794.716,44	0,00	0,00	0,00	13.285.199,23	27.313.447,54



OP0884004

CLASE 8.ª

Taigua

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

Ajuntament de
Terrassa

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL			
ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022			
	NOTES	En Euros	
		Exercici 2023	Exercici 2022
A. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans dels impostos		797.779,02	1.939.625,07
2. Ajustos del resultat:		1.053.065,96	776.789,78
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	516	2.678.204,91	2.734.456,74
b) Correccions valoratius es per deteriorament (+/-)		682.293,93	331.482,99
c) Variacions de provisions (+/-)		(47.142,82)	80.944,20
d) Imputació de subvencions (-)	12	(2.220.108,21)	(2.379.168,57)
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)		3.320,98	176,18
g) Ingressos financers (-)		(41.733,50)	0,00
k) Altres ingressos i despeses (+/-)		(1.769,33)	8.898,24
3. Canvis en el capital corrent		(2.754.301,32)	265.446,51
a) Existències (+/-)	11	(69.706,25)	(22.719,07)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		(1.463.227,10)	(407.831,61)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		(1.221.367,97)	808.379,14
e) Altres passius corrents (+/-)		0,00	(112.381,95)
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		31.475,44	(7.165,17)
c) Cobraments d'interessos		33.804,14	0,00
d) Pagaments (Cobraments) per impost sobre beneficis (+/-)	13	(2.328,70)	(7.165,17)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (1+2+3+4)		(871.980,90)	2.974.696,19
B. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)		(3.316.010,37)	(1.544.954,42)
b) Immobilitzat intangible		(24.765,07)	(7.234,90)
c) Immobilitzat material		(3.277.796,65)	(1.537.719,52)
e) Altres actius financers		(13.448,65)	0,00
7. Cobraments per desinversions (+)		0,00	17.100,00
e) Altres actius financers		0,00	17.100,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)		(3.316.010,37)	(1.527.854,42)
C. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		868.147,09	0,00
e) Subvencions, donacions i legats rebuts (+)	12	868.147,09	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		115.299,64	227.255,91
a) Emissió			
4. Altres (+)		115.299,64	227.255,91
b) Devolució i amortització		0,00	0,00
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de financiació (9+10+11)		983.446,73	227.255,91
D. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		0,00	0,00
E. AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+12+D)	8.6	(3.204.544,54)	1.674.097,68
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		7.325.868,66	5.651.770,98
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		4.121.324,12	7.325.868,66

MEMÒRIA EXERCICI 2023

TANCAMENT DE COMPTES A 31 DE DESEMBRE DE 2023

1 ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1.1 Constitució i objecte social

Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL (en endavant, TAIGUA) és una entitat pública empresarial local constituïda pel Ple de l'Ajuntament de Terrassa el 22 de març de 2018 i per temps indefinit com a instrument de gestió per a la prestació, en règim de gestió directa, dels serveis municipals i les activitats que s'indiquen als seus estatuts, de conformitat amb el que preveu la legislació del règim local, en especial l'article 85 de Llei 7/1985 de 2 d'abril reguladora de les bases del règim local i per remissió articles 103 i següents de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de règim jurídic del sector públic.

Els estatuts de TAIGUA es van aprovar al Ple de l'Ajuntament el 22 de març de 2018 i es van publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOP) el 4 d'abril de 2018. En dates 19 de juliol de 2018 i 28 de març de 2019 l'Ajuntament en Ple va aprovar modificacions d'aquests estatuts, les aprovacions definitives de les quals han estat publicades en el BOP en dates 8 d'octubre de 2018 i 12 d'agost de 2020. Finalment en data 30 de juny de 2022 l'Ajuntament en sessió plenària va procedir a l'aprovació inicial de la darrera modificació dels estatuts de l'entitat i en data 30 de setembre de 2022 en sessió ordinària acorda l'aprovació definitiva de la modificació dels estatuts de l'entitat que es publica en el BOP en data 20 d'octubre de 2022. Revisat el document publicat es van detectar errades materials respecte al text aprovat i es publica la rectificació en data 21/11/2022.

El domicili social és carrer Societat nº 30 de Terrassa, segons article 3 dels actuals estatuts, no obstant en data 22/01/2024 TAIGUA ha traslladat les seves oficines al carrer Jaume Jover, 1 de Terrassa. El canvi efectiu del domicili social queda subjecte a l'aprovació per l'òrgan de govern de l'entitat i posterior aprovació i modificació dels estatuts per part de l'Ajuntament de Terrassa.

TAIGUA és dependent de l'Ajuntament de Terrassa, i està adscrita a la Regidoria de l'Ajuntament de Terrassa que tingui atribuïdes les facultats i exercici de la competència municipal del servei de subministrament domiciliari d'aigua potable, a qui correspon la direcció estratègica, l'avaluació dels resultats de l'activitat i el control d'eficiència de l'entitat.

D'acord amb el previst als Estatuts vigents de TAIGUA, en concret al seu article 5 concernent a l'objecte i funcions:

"Constitueix l'objecte de l'Entitat i, per això la seva competència, la gestió i prestació del servei públic de subministrament de l'aigua potable a la ciutat de Terrassa, que compren: la regulació en el marc de la normativa bàsica que pugui establir i aprovar l'Ajuntament de Terrassa; la captació, el tractament, potabilització, la conducció, l'emmagatzematge, el control i mesura de consums, la distribució, i abastament d'aigua potable, així com totes aquelles operacions i activitats necessàries, connexes i conseqüents amb les anteriors, relacionades amb el cicle de l'aigua. Dins d'aquestes activitats relacionades amb la gestió d'aquest servei públic de l'aigua, s'inclou la gestió i recaptació de les taxes i tarifes públiques o privades que siguin d'aplicació. També s'inclouen l'aprovació i execució dels projectes i inversions necessàries per al manteniment, reposició o ampliació de la xarxa i instal·lacions de tot tipus.



0P0884005

CLASE 8.ª

Taigua Agua Municipal de Terrassa
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL



També té per objecte la gestió del parc de comptadors, el control i mesura de consums d'aigua.

Així mateix, tindrà per objecte la realització d'aquelles operacions i activitats, per les quals, l'Ajuntament de Terrassa estigui legitimat mitjançant títol específic, i que siguin necessàries, per a que altres poblacions veïnes i circumdants, a través dels seus gestors, pugin efectuar el subministrament de l'aigua potable a les seves respectives poblacions."

L'exercici econòmic tindrà una durada anual i començarà el primer dia de gener de cada any, a excepció del primer exercici, el 2018, que tot i haver acordat com a data d'inici de l'activitat, l'1 de juny de 2018, no s'inicià fins el 26 de juliol de 2018, data d'alta en el cens d'empresaris de l'Agència Tributària.

La prestació del servei efectiu s'assumeix el 10 de desembre de 2018, l'endemà de la finalització de la pròrroga de la concessió de l'explotació del servei a càrrec de la societat Mina Pública d'Aigües de Terrassa, S.A.

L'ajuntament formula comptes consolidats de l'exercici 2023 de conformitat a l'establert a l'Ordre HAC/836/2021, de 9 juliol, pel que s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en el àmbit del sector públic local, els quals, formen part del Compte General de la Corporació, i es publiquen al portal de transparència de l'Ajuntament una vegada aprovats pel Ple.

1.2 Òrgans de l'Entitat

Els òrgans de govern i administració de l'entitat es fixen a l'article 7 dels seus estatuts i són els següents:

- Presidència
- Vicepresidència
- Consell d'Administració
- Gerència

1.3 Règim legal

Els presents comptes anuals han estat formulats pels administradors d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a TAIGUA, que és l'establert en:

- Estatuts de TAIGUA.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Llei 40/2015 d'1 d'octubre de règim jurídic del sector públic
- Pla General de Comptabilitat, Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre i les revisions del mateix.
- Llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes del Sector Públic.
- Resta de legislació mercantil aplicable.

2 BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1 Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici del 2023 han estat preparats a partir dels registres comptables de l'entitat i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable a fi de mostrar

la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per tal de mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

2.2 Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables diferents dels obligatoris.

2.3 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2023 s'han determinat estimacions i hipòtesis en relació a la valoració de l'immobilitzat material i intangible en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2023 i sobre els fets analitzats.

El Consell d'Administració estima que els canvis que eventualment es puguin donar en un futur no tindran un efecte significatiu sobre el Patrimoni Net i que el seu impacte econòmic sobre els resultats dels exercicis futurs serà nul. (Veure Nota 6)

2.4 Comparació de la informació

Es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç de Situació, Compte de Pèrdues i Guanys, Estat de Canvis en el Patrimoni Net i Estat de Fluxos d'Efectiu dels Comptes Anuals, a més de les xifres del 2023, les corresponents a l'exercici anterior.

No s'ha modificat l'estructura del balanç, del Compte de Pèrdues i Guanys, de l'Estat de Canvis en el Patrimoni net ni de l'Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anterior

No hi ha cap causa que impedeixi la comparació dels comptes anuals de l'exercici amb les del precedent

2.5 Elements recollits en diverses partides

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

2.6 Correcció d'errades

Els comptes anuals de l'exercici precedent (2022) no inclouen ajustos realitzats com a conseqüència d'errors detectats a l'exercici.

2.7 Importància relativa

En determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, TAIGUA, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2023 i 2022.

3 APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació dels resultats de l'exercici 2023 és la següent:



OP0884006

CLASE 8.^a

Taigua Agua Municipal de Terrassa
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL



Base de repartiment	
Saldo del Compte de Pèrdues i Guanys	794.716,44
Total base de repartiment	794.716,44
Aplicació	
A Romanent	794.716,44
Total aplicació	794.716,44

4 NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els criteris comptables que s'han seguit, i que es consideren significatius en la determinació de la situació financera dels resultats de les operacions de l'exercici, són els següents:

4.1 Immobilitzat

4.1.1 Immobilitzat material

Existeixen dos tipus bàsics d'immobilitzat material: *i)* els bens cedits en adscripció en el moment de l'inici efectiu de l'activitat de TAIGUA, i *ii)* aquells que han estat progressivament incorporats amb fons auto-generats al llarg de l'operació duta a terme per l'EPEL.

Cost

El valor net dels bens cedits en adscripció en el moment de l'inici efectiu de l'activitat de TAIGUA s'ha obtingut a partir de la valoració realitzada per l'Ajuntament de Terrassa segons un estudi realitzat per a la memòria en la que es va determinar el pressupost de TAIGUA per a l'exercici 2018, tal com s'indica en el punt 6 d'aquesta memòria.

En quant als bens incrementals incorporats al llarg de l'exercici, i compresos en l'immobilitzat material, s'han valorat pel preu d'adquisició o cost de producció, minorat per les corresponents amortitzacions acumulades i qualsevol pèrdua per deteriorament de valor coneguda. El preu d'adquisició o cost de producció inclou les despeses addicionals que es produeixen necessàriament fins a la posada en condicions de funcionament del bé.

Els costos d'ampliació, substitució o renovació que augmentarien la vida útil del bé objecte, o la seva capacitat econòmica, es comptabilitzen com a major import de l'immobilitzat material, amb la conseqüent baixa comptable dels elements substituïts o renovats. Així mateix, les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi de meritació, com a cost de l'exercici on s'incorren.

Amortització

Els bens cedits en adscripció esmentats en l'apartat anterior s'amortitzen segons la vida tècnica estimada en la valoració realitzada, l'amortització mitjana és de 9,5 anys i la màxima de 33 anys (a excepció dels terrenys que no s'amortitzen).

Les amortitzacions s'han establert de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels bens i del seu valor residual, atenint-se a la depreciació que normalment pateixen pel seu funcionament, ús i gaudi, sense perjudici de considerar també l'obsolescència tècnica o comercial que pogués afectar-los.

S'ha amortitzat de forma independent cada element de l'immobilitzat material d'acord amb els següents criteris:

Per comptes comptables	Vida útil
Construccions	10-50
Instal·lacions tècniques	5-10
Instal·lacions de conducció i control	4-50
Utilatge	4
Mobiliari	10
Equips per al procés de la informació	4
Altres immobilitzats materials	4-10

Les inversions en instal·lacions llogades s'amortitzen segons els anys dels respectius contractes de lloguer.

4.1.2 Immobilitzat intangible

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició o cost de producció segons pertorqui. Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició, igual que les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per a la seva posada en marxa un període de temps superior a un any. Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

Aplicacions informàtiques

Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basant-se en la seva vida útil. Els percentatges d'amortització a les aplicacions informàtiques és del 25% (vida útil 4 anys).

En el cas que existeixin elements d'immobilitzat intangible amb 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, es realitza la correcció valorativa per deteriorament.

Deteriorament del valor dels actius materials i intangibles

A la data de tancament de cada exercici, la Societat revisa els imports en llibres dels seus actius per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si n'hi hagués). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius, la Societat calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu és inferior al seu import en llibres, l'import de l'actiu es redueix al seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com despesa.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu en exercicis anteriors. Immediatament es reconeix una revisió d'una pèrdua per deteriorament de valor com a ingrés.

La revisió del deteriorament té com a límit el valor comptable de l'immobilitzat que estava reconegut en la data de la revisió, si no s'hagués registrat el deteriorament de valor.

A l'exercici 2023 TAIGUA no ha registrat pèrdues per deteriorament dels immobilitzats materials ni intangibles.



OP0884007

CLASE 8.ª

Taigua Agua Municipal de Terrassa
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL



4.2 Arrendaments

4.2.1 Arrendaments financers

Els arrendaments es classifiquen com financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. La resta d'arrendaments es registren com a arrendaments operatius.

En l'exercici no s'ha produït cap arrendament financer.

4.2.2 Arrendaments operatius

Les despeses derivades dels arrendaments operatius s'imputen linealment al Compte de Pèrdues i Guanys durant la vigència del contracte amb independència de la forma estipulada pel pagament d'aquestes.

4.3 Instruments financers

TAIGUA ha registrat en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, un passiu financer o un instrument de patrimoni en una altra empresa. Es consideren, per tant, instruments financers els següents:

4.3.1 Actius financers

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors varis.
- Crèdits a tercers: tals com els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els ocasionats de la venda d'actius no corrents.
- Altres actius financers: tals com dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts.

Els actius financers s'han classificat en les següents categories:

Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

En aquest epígraf del Balanç de situació adjunt es registra l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb cobrament ajornat. També s'han inclòs els actius financers que no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedit per l'entitat.

Aquests actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable, que excepte evidència en contra és el preu de la transacció, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que li han estat directament atribuïbles.

Posteriorment, aquests actius es valoren pel seu cost amortitzat i si és el cas s'imputen en el Compte de Pèrdues i Guanys els interessos reportats, aplicant el mètode de l'interès efectiu.

El reconeixement dels interessos meritats en funció del seu tipus d'interès

efectiu i, si és el cas, la provisió per deteriorament, es registren directament en el Compte de Pèrdues i Guanys.

No obstant l'esmentat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els avançaments i crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desembossaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import 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.

Tots els actius financers estan valorats pel seu valor nominal al tancament de l'exercici

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries en el cas de l'existència d'evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el més gran import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si s'escau, la seva reversió es registren com una despesa o un ingrés respectivament en el Compte de Pèrdues i Guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidència objectiva que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) s'ha deteriorat a conseqüència d'un o més esdeveniments que han tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

El criteri aplicat per a determinar l'existència d'evidència objectiva de deteriorament, així com pel registre de la correcció de valor i reversió i baixa definitiva d'actius financers deteriorats, es basa en criteris establerts pel Consell d'Administració en funció de la situació i de la importància relativa.

Per a cada classe d'actius financers, s'informen aquells el deteriorament dels quals ha estat determinat individualment, inclosos els factors que TAIGUA ha considerat en el càlcul de la correcció valorativa, i una conciliació de les variacions en el compte correctora de valor de l'exercici.

La pèrdua per deteriorament es computa com a la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'han estimat que es rebran, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Baixa dels actius financers

TAIGUA dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret dels comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i mora.

Quan l'actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida en donar de baixa aquest



OP0884008

CLASE 8.ª

Taigua Agua Municipal de Terrassa
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL



actiu, que forma part del resultat de l'exercici en el qual aquesta es produeix.

4.3.2 Passius financers

Tots els passius financers estan classificats a efectes de la seva valoració dins la categoria de passius financers a cost amortitzat.

Amb caràcter general s'inclouen en aquesta categoria els debèbits per operacions comercials i els debèbits per operacions no comercials:

- Debèbits per operacions comercials són aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb pagament ajornat
- Debèbits per operacions no comercials són aquells passius financers que, sense ser instruments derivats, no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstecs o crèdits rebuts per l'empresa.

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

No obstant això, els debèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Posteriorment aquests passius es valoren pel seu cost amortitzat i els interessos meritats es comptabilitzen en el Compte de Pèrdues i Guanyos.

Tots els passius financers inclosos en el balanç de TAIGUA al tancament de l'exercici corresponen a debèbits per operacions comercials valorats a valor nominal.

TAIGUA dona de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit, es a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

4.4 Existències

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció.

El preu d'adquisició inclou l'import de la factura, després de deduir-ne qualsevol descompte i d'afegir-hi totes les despeses realitzades que siguin directament atribuïbles a l'adquisició de les existències.

Els impostos indirectes que graven les existències només s'incorporen al preu d'adquisició o cost de producció quan no són recuperables directament de la Hisenda Pública.

Respecte de l'assignació de valor de l'inventari i de les sortides de magatzem de béns intercanviables entre si, TAIGUA adopta el mètode del preu mitjà ponderat.

La valoració dels productes obsolets, defectuosos o de lent moviment es redueix al seu possible valor de realització.

Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com una despesa en el Compte de Pèrdues i Guanyos.

Si deixen d'existir les circumstàncies que van causar la correcció del valor de les existències, l'import de la correcció és objecte de reversió reconeixent-lo com un ingrés en el Compte de Pèrdues i Guanyos.

No s'han hagut de registrar correccions valoratives en l'exercici 2023

4.5 Impost sobre el valor afegit

L'IVA no deduïble dels consums exempts (veure nota 17.1) s'ha registrat com a despeses excepcionals.

4.6 Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre els beneficis ve determinada per l'impost a pagar respecte al resultat fiscal d'un exercici, una vegada considerades les variacions durant aquest exercici derivades de les diferències temporàries, dels crèdits per deduccions i bonificacions i, en el seu cas, de les bases imposables negatives.

La despesa per impost sobre els beneficis es reconeix en el Compte de Pèrdues i Guanys excepte quan la transacció es registra directament en el patrimoni net.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de 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 són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeix el corresponent passiu per impostos diferits per a totes les diferències temporàries imposables, excepte que la diferència temporal derivi del reconeixement inicial d'un fons de comerç o del reconeixement inicial d'un actiu o passiu en una transacció que no és una combinació de negocis i a més no ha afectat ni al resultat fiscal ni al comptable.

Per la seva part, els actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar), identificats amb diferències temporàries deduïbles, només es reconeixen en el cas que es consideri probable que TAIGUA tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius i no es procedirà al reconeixement inicial d'altres actius i passius en una operació que no sigui una combinació de negocis i que no afecti el resultat comptable.

No s'han registrat actius per impostos diferits al tancament de l'exercici 2023.

En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultats de l'anàlisi realitzat.

TAIGUA considera que existeix una diferència temporal quan es produeix una diferència entre el valor en llibres i la base fiscal d'un element patrimonial:

- Es considera com a base fiscal d'un element patrimonial l'import atribuïble a la mateixa a efectes fiscals.
- Es considera una diferència temporal imposable aquella que generarà en el futur l'obligació per a TAIGUA de realitzar algun pagament a l'Administració.
- Es considera una diferència temporal deduïble aquella que generarà per a TAIGUA un dret de reemborsament o un menor pagament a realitzar a l'Administració en el futur.

L'efecte impositiu de les diferències temporals s'inclouen, en el seu cas, en les corresponents partides d'impostos anticipats o diferits registrats en els epígrafs "Actius fiscals" i "Passius fiscals" del Balanç de Situació adjunt.



OP0884009

CLASE 8.^a

EPEL

Taigua Agua Municipal de Terrassa
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL



Es consideren actius i passius per impostos corrents aquests impostos que es preveuen recuperables o pagadors, respectivament, en un termini que no excedeixi en els dotze mesos des de la data del seu registre.

4.7 Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de la seva meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeix el corrent monetari o financer derivat d'aquests.

Els ingressos rebuts pel desenvolupament ordinari de l'activitat es reconeixen quan es produeix la transferència del control dels bens i serveis i amb el valor raonable de la contrapartida rebuda o que es tingui dret a rebre derivada d'aquests.

Els ingressos procedents de compromisos que es compleixin amb el temps es reconeixen en funció del grau d'avanç o progrés en el compliment de les obligacions contractuals. En cas de no poder-se valorar de manera fiable, però es consideri que serà possible la recuperació dels costos, es reconeixen aquests imports com a ingressos.

Es realitzen estimacions dels consums d'aigua subministrats i no facturats al tancament de l'exercici amb l'objecte d'imputar els ingressos a l'exercici on s'ha originat el fet econòmic.

Les bestretes a compte de vendes futures figuren valorades pel seu valor rebut.

4.8 Provisions i Contingències

TAIGUA diferencia entre provisions i passius contingents. Les primeres són saldos creditors que cobreixen obligacions presents a la data del Balanç sorgides a conseqüència de successos passats i dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials per a TAIGUA. Els perjudicis tinguts en compte es consideren probables pel que fa a la seva ocurrència, concrets en referència a la seva naturalesa, però indeterminats quant al seu import i/o moment de cancel·lació. Els passius contingents són obligacions que potencialment poden sorgir a conseqüència d'esdeveniments passats, la materialització de les quals està condicionada a que passi, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de TAIGUA.

4.9 Despeses de personal

Les despeses de personal inclouen totes les obligacions d'ordre social siguin obligatòries o voluntàries reportades a cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

Les indemnitzacions per acomiadament del personal es reconeixen en el moment en què es pren la decisió de procedir l'acomiadament del treballador/a, en el cas que es doni.

4.10 Subvencions, donacions i llegats rebuts

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com ingressos imputats al patrimoni net i es reconeixen en el Compte de Pèrdues i Guanyos com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

A aquests efectes, una subvenció, donació o llegat es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, de la donació o llegat, s'han complert les condicions establertes per la seva concessió i no existeixen dubtes raonables del seu cobrament.

El criteri d'imputació a resultats de les subvencions no reintegrables s'efectua atenent la seva finalitat.

Les subvencions o transferències de capital rebudes, les quals tenen el caràcter de no reintegrables, es reconeixen periòdicament com a ingrés en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquell període per als elements finançats.

Les subvencions d'explotació es reconeixen com a ingrés d'explotació directament quan són concedides, excepte aquelles que es reben per assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació genèrics que, en aquest cas, no es consideren ingressos sinó aportacions del soci i es registren directament als fons propis.

En el cas que TAIGUA rebí del seu soci únic transferències destinades a finançar les activitats específiques del seu objecte social declarades d'interès general, i per tant, donat que tenen una finalitat determinada, s'enregistrarien com a ingrés de l'exercici en què siguin concedides.

Els actius cedits per l'Ajuntament de Terrassa en règim d'explotació i gestió es valoren pel valor net comptable. La seva imputació a resultats es fa de la mateixa forma com s'amortitza l'immobilitzat rebut.

4.11 Transaccions entre parts vinculades

Les operacions entre parts vinculades, és a dir, amb totes aquelles empreses que formen part de l'entorn empresarial de TAIGUA es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. En conseqüència, amb caràcter general, els elements objecte de la transacció es comptabilitzen en el moment inicial al seu valor raonable.

Les transaccions de TAIGUA amb empreses vinculades, tant les de tràfic ordinari com la resta, es valoren a preus similars als que s'efectuïn amb tercers, és a dir, en condicions normals de mercat, i per tant, els preus acordats no difereixen del seu valor raonable

5 IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Els moviments dels saldos que componen l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç de situació durant l'exercici 2023 i 2022 han estat els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost					
Aplicacions informàtiques	31.905,90	30.907,85	0	0,00	62.813,75
Immobilitzat en curs	0	526.747,47	0	0,00	526.747,47
Total Cost	31.905,90	557.655,32	0,00	0,00	589.561,22
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	-12.879,75	-9.474,42	0	0	-22.354,17
Total amortització acumulada	-12.879,75	-9.474,42	0,00	0,00	-22.354,17
Deteriorament de valor					
Total deteriorament de valor	0	0	0	0	0
Valor net comptable	19.026,15	548.180,90	0,00	0,00	567.207,05

de 24.601.258,97 euros. Es van registrar 29.798.352,50 euros de valor de l'actiu i - 5.197.093,53 euros d'amortització acumulada

Tal com s'indica en el punt 4.1, en l'apartat d'amortitzacions, aquests béns s'amortitzen segons la vida útil tècnica estimada en la valoració realitzada, i l'amortització mitjana es de 9,5 anys.

Actius nous i/o millores realitzats o adquirits per TAIGUA

El valor d'aquests actius correspon al cost documentable d'adquisició o producció i que es relacionen en la taula següent en el capítol corresponent segons la seva naturalesa. S'amortitzen segons la seva vida tècnica estimada.

Les partides que componien l'immobilitzat material de l'entitat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2023 i 2022 es poden observar en els quadres següents:

DESCRIPCIÓ	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost					
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	467.069,25	0,00	0,00	1.063.218,88	1.530.288,13
Instal·lacions tècniques i maquinària	824.593,86	0,00	0,00	260.646,64	1.085.240,50
Instal·lacions de conducció	6.233.868,51	0,00	0,00	1.519.949,80	7.753.818,31
Utilitatge	60.374,60	1.955,00	-5.477,84	3.345,40	60.197,16
Mobiliari	21.268,70	32.646,77	0,00	0,00	53.915,47
Equips per al procés de la informació	99.208,51	6.088,90	-430,52	3.393,00	108.259,89
Altres immobilitzats materials	205.896,11	6.009,25	0,00	68.271,80	280.177,16
Immobilitzat en curs	372.215,26	3.858.318,82	0,00	-2.918.825,52	1.311.708,56
Béns adscrits per l'Ajuntament de Terrassa	24.601.258,97	0,00	0,00	0,00	24.601.258,97
Total Cost	32.885.753,77	3.905.018,74	-5.908,36	0,00	36.784.864,15
Amortització acumulada					
Terrenys	0	0,00	0,00	0,00	0
Construccions	-103.401,17	-69.427,30	0,00	0,00	-172.828,47
Instal·lacions tècniques i maquinària	-82.990,49	-101.334,20	0,00	0,00	-184.324,69
Instal·lacions de conducció	-281.690,68	-214.465,52	0,00	0,00	-496.156,20
Utilitatge	-21.572,11	-13.648,29	2282,42	0,00	-32.937,98
Mobiliari	-10.535,51	-3.216,73	0,00	0,00	-13.752,24
Equips per al procés de la informació	-55.357,89	-24.296,45	304,96	0,00	-79.349,38
Altres immobilitzats materials	-52.841,89	-40.822,60	0	0,00	-93.664,49
Immobilitzat en curs	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Béns adscrits per l'Ajuntament de Terrassa	-10.103.294,20	-2.201.519,40	0,00	0,00	12.304.813,60
Total amortització acumulada	-10.711.683,94	-2.668.730,49	2.587,38	0,00	13.377.827,05
Deteriorament de valor					
Total deteriorament de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor net comptable	22.174.069,83	1.236.288,25	-3.320,98	0,00	23.407.037,10



OP0884011

CLASE 8.ª

IMPORTE

Taigua Agua Municipal de Terrassa

TERRASSA CICLE DE L'ÀGUA, EPEL



DESCRIPCIÓ	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cost					
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	462.992,13	0,00	0,00	4.077,12	467.069,25
Instal·lacions tècniques i maquinària	440.841,25	0,00	0,00	383.752,61	824.593,86
Instal·lacions de conducció	4.454.342,53	0,00	0,00	1.779.525,98	6.233.868,51
Utilitatge	51.486,23	984,43	0,00	7.903,94	60.374,60
Mobiliari	21.268,70	0,00	0,00	0,00	21.268,70
Equips per al procés de la informació	90.840,66	9.018,30	-650,45	0,00	99.208,51
Altres immobilitzats materials	190.302,50	14.515,90	0,00	1.077,71	205.896,11
Immobilitzat en curs	573.404,04	1.975.148,58	0,00	-2.176.337,36	372.215,26
Bens adscrits per l'Ajuntament de Terrassa	24.601.258,97	0,00	0,00	0,00	24.601.258,97
Total Cost	30.886.737,01	1.999.667,21	-650,45	0,00	32.885.753,77
Amortització acumulada					
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	-34.403,88	-68.997,29	0,00	0,00	-103.401,17
Instal·lacions tècniques i maquinària	-37.227,40	-45.763,09	0,00	0,00	-82.990,49
Instal·lacions de conducció	-121.648,85	-160.041,83	0,00	0,00	-281.690,68
Utilitatge	-8.640,72	-12.931,39	0,00	0,00	-21.572,11
Mobiliari	-7.216,21	-3.319,30	0,00	0,00	-10.535,51
Equips per al procés de la informació	-32.124,53	-23.707,63	474,27	0,00	-55.357,89
Altres immobilitzats materials	-13.511,03	-39.330,86	0,00	0,00	-52.841,89
Immobilitzat en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bens adscrits per l'Ajuntament de Terrassa	-7.729.096,60	-2.374.197,60	0,00	0,00	10.103.294,20
Total amortització acumulada	-7.983.869,22	-2.728.288,99	474,27	0,00	10.711.683,94
Deteriorament de valor					
Total deteriorament de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor net comptable	22.902.867,79	-728.621,78	-176,18	0,00	22.174.069,83

La informació específica relacionada amb l'immobilitzat material és la següent:

- El valor brut dels béns de TAIGUA inclosos a l'immobilitzat material que estan totalment amortitzats és de 167.893,07 euros, dels quals 131.793,67 euros corresponen a les millores dels edificis llogats on fins al gener del 2024 estaven situades les oficines i altres instal·lacions de l'entitat.
- No s'ha realitzat cap correcció valorativa dels béns d'immobilitzat material durant el tancament dels exercicis 2023 i 2022.
- En els exercicis 2023 i 2022 no existeixen restriccions a la titularitat dels béns d'immobilitzat material.
- Al 31 de desembre de 2023 la Societat no tenia cap compromís ferm de compra o venda d'immobilitzat material per import significatiu.
- Dins de l'immobilitzat material no existeixen elements adquirits en règim d'arrendament financer.

- No hi ha activat cap import com valor de cost en concepte de costos estimats de desmantellament i retirada.
- No hi ha béns afectes a garanties i reversió.
- La Societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals 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. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient pels riscos als quals estan sotmesos.
- No existeix Immobilitzat material propietat de la Societat i que radiqui en països estrangers al tancament dels exercicis 2023.
- No s'ha capitalitzat despesa financera a l'immobilitzat material ni a l'exercici 2023 ni al 2022.

7 ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

La informació dels arrendaments operatius que arrenda l'entitat per a l'exercici 2023 i 2022 és la següent:

Concepte	Pagaments mínims 2023	Pagaments mínims 2022
Import dels pagaments futurs mínims per arrendament operatius no cancel·lables		
Fins a un any	350.948,64	520.421,21
Entre un i cinc anys	1.700.423,44	702.138,88
Més de cinc anys	288.724,25	456.800,00
Import de les quotes reconegudes com a despesa de l'exercici	654.527,83	553.086,50

Els pagaments mínims corresponents a l'exercici 2023 corresponen al contractes per l'arrendament del local on les oficines de TAIGUA i l'arrendament d'altres instal·lacions de magatzem signats amb l'empresa Dindal SL al 2022 i 2023 respectivament, així com l'arrendament operatiu de la flota de vehicles.

Els pagaments mínims corresponents a l'exercici 2022 corresponen al contracte formalitzat l'any 2018 de l'arrendament de locals i magatzems amb la societat Mina Pública d'Aigües de Terrassa, al contracte de l'any 2019 d'arrendament de locals amb Patmina SLU, el contracte signat l'any 2022 amb l'empresa Dindal SL per l'arrendament del local on es trasllada la seu social de TAIGUA i als arrendaments operatius de la flota de vehicles.

8 ACTIUS FINANCERS

8.1 Categories d'actius financers

Es mostra el valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

L'import dels instruments financers de l'actiu del Balanç a llarg termini durant l'exercici 2023 i 2022 correspon íntegrament a fiances, de les quals 2.167.145,38 euros i 2.147.212,99 euros respectivament són fiances rebudes dels usuaris i dipositades a l'Institut Català del Sòl. És presenta la informació en els quadres següents:



OP0884012

CLASE 8.^a

Taigua Aigua Municipal de Terrassa
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL



Instruments financers a llarg termini 2023	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categoria				
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	2.167.197,38	2.167.197,38
Total	0,00	0,00	2.167.197,38	2.167.197,38

Instruments financers a llarg termini 2022	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categoria				
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	2.150.864,99	2.150.864,99
Total	0,00	0,00	2.150.864,99	2.150.864,99

La informació dels instruments financers de l'actiu del Balanç a curt termini, sense considerar l'efectiu i d'altres actius líquids durant l'exercici 2023 i 2022 es presenta en el quadres següents:

Instruments financers a curt termini 2023	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categoria				
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	3.304.239,28	3.304.239,28
Total	0,00	0,00	3.304.239,28	3.304.239,28

Instruments financers a curt termini 2022	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categoria				
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	3.139.200,83	3.139.200,83
Total	0,00	0,00	3.139.200,83	3.139.200,83

8.2 Reclassificacions

Durant l'exercici 2023 no hi ha hagut reclassificacions entre les diferents categories d'actius financers.

8.3 Classificació per venciments

Les classificacions per venciment dels actius financers de l'entitat durant l'exercici 2023, dels imports al tancament que vencen en cadascun dels següents anys i fins a l'últim venciment, es

detallen en el quadre següent:

CONCEPTE	2024	2025	2026	2027	2028	no determinat	TOTAL
INVERSIONS FINANCERES							
Fiances	17.048,65	0	0	0	0	2.167.197,38	2.184.246,03
DEUTORS COMERCIALS I ALTRES PARTIDES A COBRAR							
Clients per vendes i prestacions de serveis	3.286.690,74	0	0	0	0	0	3.286.690,74
Personal	499,89	0	0	0	0	0,00	499,89
TOTAL	3.304.239,28	0	0	0	0	2.167.197,38	5.471.436,66

Les classificacions per venciment dels actius financers de l'entitat durant l'exercici 2022, dels imports que vencin en cadascun dels següents anys al tancament i fins a l'últim venciment, es detallen en el quadre següent:

CONCEPTE	2023	2024	2025	2026	2027	no determinat	TOTAL
INVERSIONS FINANCERES							
Fiances	0	0	0	0	0	2.150.864,99	2.150.864,99
DEUTORS COMERCIALS I ALTRES PARTIDES A COBRAR							
Clients per vendes i prestacions de serveis	3.139.200,83	0	0	0	0	0	3.139.200,83
TOTAL	3.139.200,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.150.864,99	5.290.065,82

8.4 Correccions per deteriorament

L'entitat ha reconegut com a pèrdues per deteriorament del saldo de clients per import de 682.293,93 euros a l'exercici 2023 i 302.851,49 euros a l'exercici 2022, aquestes correccions corresponen íntegrament a deutes dels usuaris del servei d'abastament d'aigua en baixa amb una antiguitat superior a set mesos.

El moviment de les correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit durant els exercicis 2023 i 2022 és el següent:

Concepte	Classes			TOTAL
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	
Correccions per deteriorament al tancament de l'exercici 2022	0,00	0,00	1.479.160,74	1.479.160,74
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00	0,00	647.084,66	647.084,66
(-) Revisió del deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0	0
(+/-) Traspassos i d'altres variacions	0,00	0,00	0	0
Correccions per deteriorament al tancament de l'exercici 2023	0,00	0,00	2.126.245,40	2.126.245,40



OP0884013

CLASE 8.^a

RENTAS

Taigua Agua Municipal de Terrassa

TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL



Concepte	Classes			TOTAL
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	
Correccions per deteriorament al tancament de l'exercici 2021	0,00	0,00	1.176.309,25	1.176.309,25
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00	0,00	305.221,22	305.221,22
(-) Revisió del deteriorament	0,00	0,00	-2.369,73	-2.369,73
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspassos i d'altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions per deteriorament al tancament de l'exercici 2022	0,00	0,00	1.479.160,74	1.479.160,74

El criteri d'imputació a pèrdues per deteriorament del saldo de clients és el 100% del valor dels saldos d'usuaris del servei d'abastament en baixa amb venciments superiors a 7 mesos al tancament de l'exercici, excepte els saldos amb administracions públiques i l'import del cànon de l'aigua en els casos en els quals TAIGUA no té el risc creditici en aplicació de l'article 20 del D. Llei 25/2020 i l'article 66.3 del D. Llei 3/2003.

8.5 Impagament i incompliment de condicions contractuals

Durant l'exercici no s'han produït impagament i/o incompliment de les condicions contractuals dels préstecs a favor de l'entitat.

8.6 Efectiu i altres actius líquids equivalents

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Tresoreria	4.121.324,12	7.325.868,66
Altres actius líquids equivalents	0,00	0,00
Total	4.121.324,12	7.325.868,66

9 PASSIUS FINANCERS

9.1 Categories de passius financers

Es revela el valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

L'import dels instruments financers del passiu del Balanç a llarg termini durant els exercicis 2023 i 2022 correspon íntegrament a fiances rebudes.

Concepte	Instruments Financers a llarg termini 2023			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	2.588.257,96	2.588.257,96

Concepte	Instruments Financers a llarg termini 2022			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	2.415.141,87	2.415.141,87

La informació dels instruments financers del passiu del Balanç a curt termini durant els exercicis 2023 i 2022 es presenta en els quadres següents:

Concepte	Instruments Financers a curt termini 2023			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	4.368.835,09	4.368.835,09

Concepte	Instruments Financers a curt termini 2022			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	4.364.969,31	4.364.969,31

9.2 Classificació per venciment

La classificació per venciments dels passius financers de TAIGUA al 31 de desembre de 2023 dels imports que vencen en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el quadre següent:

Concepte	2024	2025	2026	2027	2028	No determinat	TOTAL
Deutes amb tercers							
Fiances rebudes	6.168,40	40.931,56	62.287,55	3.250,98	0	2.481.787,87	2.594.426,36
Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.362.666,69	0	0	0	0	0	4.362.666,69
Total	4.368.835,09	40.931,56	62.287,55	3.250,98	0	2.481.787,87	6.957.093,05

La classificació per venciments dels passius financers de TAIGUA al 31 de desembre de 2022 dels imports que vencen en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el quadre següent:



OP0884014

CLASE 8.^a

Taigua Agua Municipal de Terrassa
TERRASSÀ CICLE DE L'AIGUA, EPEL



Concepte	2023	2024	2025	2026	2027	No determinat	TOTAL
Deutes amb tercers							
Fiances rebudes		44.052,46	8.097,02	31.302,45	0,00	2.375.742,40	2.459.194,33
Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.320.916,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.320.916,85
Total	4.320.916,85	44.052,46	8.097,02	31.302,45	0,00	2.375.742,40	6.780.111,18

9.3 Altre tipus d'informació respecte als actius i passius financers

- No existeixen compromisos fermes de venda d'actius financers al tancament dels exercicis 2023 i 2022.
- Al tancament de l'exercici 2023 no té contractada cap pòlissa de crèdit ni línia de descompte amb entitats de crèdit.
- No hi ha litigis en curs o embargaments relacionats amb els actius financers.

9.4 Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

L'entitat està exposada a determinats riscos que gestiona mitjançant la seva identificació, mesura, limitació de la concentració i supervisió.

Informació qualitativa:

Les activitats de l'entitat estan exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit i risc de liquiditat. La direcció de l'entitat treballa per minimitzar els efectes potencials adversos sobre la rendibilitat financera de l'entitat.

a) Risc de crèdit:

Es refereix al risc d'incórrer en pèrdues per l'incompliment de les obligacions contractuals de pagament per part d'un deutor o per les variacions en la prima de risc lligades a la solvència financera d'aquests.

Els actius financers de l'entitat es componen principalment pels crèdits comercials a satisfer pels usuaris del servei.

l'entitat estima que no té un risc de crèdit significatiu sobre els seus actius financers, excepte pels comentats anteriorment en el punt d'actius financers (Deteriorament d'actius financers)

b) Risc de liquiditat:

És el risc que fa referència a la possibilitat que no es pugui desinvertir un instrument financer amb la suficient rapidesa sense incórrer en despeses addicionals significatives o al risc associat de no disposar de liquiditat suficient en el moment en què s'hagin de fer efectives obligacions de pagament.

L'entitat porta a terme una gestió prudent del risc de liquiditat fonamentat en el manteniment de suficient efectiu i de disponibilitat financera mitjançant la capacitat suficient per a liquidar posicions de mercat.

Informació quantitativa:

En tots els riscos esmentats anteriorment, la cobertura és adequada al risc a assumir,

el qual es preveu que serà mínim.

Els administradors de l'entitat consideren que les provisions registrades cobreixen adequadament els riscos, arbitratges i altres operacions i no s'espera que dels mateixos es desprenguin passius addicionals els quals no s'hagin registrat.

10 FONS PROPIS

Els fons propis corresponen íntegrament al resultat de l'exercici i als romanents dels exercicis anteriors.

El Patrimoni Propi de TAIGUA està format pel conjunt de béns drets i obligacions que siguin de la seva titularitat, i per aquells de titularitat municipal, l'adscripció o la cessió d'ús dels quals s'hagués acordat o s'acordi en un futur.

11 EXISTÈNCIES

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

Existències	Exercici 2023	Exercici 2022
Reposicions	325.475,29	255.769,04
Total	325.475,29	255.769,04

- No hi ha cap import registrat com a deteriorament d'existències.
- No existeixen compromisos fermes de compra i de venda, així com contractes de futurs o d'opcions.
- No hi ha limitacions a la disposició d'existències.
- No s'han capitalitzat despeses financeres durant 2023 ni durant l'exercici anterior.
- Les existències no es troben afectades per cap tipus de garantia, pignoració o fiança.

12 SUBVENCIIONS, TRANSFERÈNCIES, DONACIONS I LLEGATS

L'import i característiques de les subvencions, transferències, donacions i llegats rebuts que apareixen en el Balanç de Situació, així com les imputades en el Compte de Pèrdues i Guanys es desglossen en el quadre següent:

Subvencions / transferències	Exercici 2023	Exercici 2022
Que apareixen al patrimoni net del Balanç	13.285.189,23	14.637.150,35
Imputats en el Compte de Pèrdues i Guanys (subvencions de capital traspasades a resultats de l'exercici)	2.220.108,21	2.379.168,57
Imputats en el Compte de Pèrdues i Guanys (Subvencions d'explotació)	36.799,03	7.200,00



OP0884015

CLASE 8.^a**Taigua** Agua Municipal de Terrassa
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL

A l'exercici 2023 l'import de l'epígraf del patrimoni del balanç correspon a:

- L'adscripció dels béns realitzada pel Ple de l'Ajuntament de Terrassa realitzat el 22 de març de 2018 per un import en balanç de 12.296.445,28 euros.
- Ingressos rebuts de tercers en concepte de la realització d'obres sobre el propi immobilitzat de l'entitat per import de 278.427,28 euros.
- Subvenció atorgada per l'Agència Catalana de l'Aigua per a actuacions de rehabilitació o reposició de les instal·lacions d'abastament en alta per import de 710.316,67 euros, aquest import correspon al valor net a 31 de desembre de 2023 de les actuacions subvencionades registrades com immobilitzat material.

A l'exercici 2022 l'import de l'epígraf del patrimoni del balanç correspon a:

- L'adscripció dels béns realitzada pel Ple de l'Ajuntament de Terrassa realitzat el 22 de març de 2018 per un import en balanç de 14.497.964,68 euros.
- Ingressos rebuts de tercers en concepte de la realització d'obres sobre el propi immobilitzat de l'entitat per import de 139.185,67 euros.

Aquests béns es comptabilitzen com ingressos imputats al patrimoni net i es reconeixen en el Compte de Pèrdues i Guanys sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb l'amortització anual que generen.

L'anàlisi del moviment de les subvencions, donacions i llegats, indicant el saldo inicial i final així com els augments i disminucions es desglossa en el quadre següent:

Subvencions/ transferències de capital	Exercici 2023	Exercici 2022
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI	14.637.150,35	17.016.318,92
(+) Rebuts a l'exercici	868.147,09	0,00
(+) Conversió de deutes a llarg termini en subvencions	0,00	0,00
(-) Subvencions traspasades a resultats de l'exercici	-2.220.108,21	-2.379.168,57
(-) Imports retornats	0,00	0,00
(+/-) Altres moviments (Impost diferit)	0,00	0,00
SALDO AL FINAL DE L'EXERCICI	13.285.189,23	14.637.150,35

13 SITUACIÓ FISCAL

13.1 Composició dels saldos amb les Administracions Públiques

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Saldo Creditor		
HP. creditora per IVA	0,00	132.199,64
HP. creditora per retencions practicades	131.590,84	117.581,59
HP. creditora per IS	0,00	2.286,49
Organismes Seguretat Social, creditors	148.516,92	133.016,06
Total Saldo Creditor	280.107,76	385.083,78

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Saldo Deutor		
HP. deutora per IVA	632.943,37	0,00
HP. deutora per IS	4.908,99	0,00
Total Saldo Deutor	637.852,36	0,00

13.2 Conciliació de l'import d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis:

Exercici 2023

Concepte	Compte de Pèrdues i Guanys		Ingressos i despeses directament imputats a patrimoni net		Total
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	794.716,44		0		794.716,44
Impost sobre Beneficis	3.062,58	0	0	0	3.062,58
Diferències Permanents	427.253,32	0	0	0	427.253,32
Diferències Temporàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amb origen a l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base Imposable (resultat fiscal)	1.225.032,34		0,00		1.225.032,34
Quota Íntegra (25%)					313.508,09
Bonificació (99%)					303.195,51
Quota Líquida					3.062,58
Deduccions					0
Retencions i pagaments a compte					-7.971,57
Liquid a Ingressar					-4.908,99

Les diferències permanents corresponen a la valoració dels consums exempts de pagament d'entitats vinculades per import de 388.412,11 euros i a la despesa per iva d'aquests per import de 38.841,21 euros (veure notes 4.5 i 17.1)

Exercici 2022

Concepte	Compte de Pèrdues i Guanys		Ingressos i despeses directament imputats a patrimoni net		Total
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	1.932.864,50		0,00		1.932.864,50
Impost sobre Beneficis	6.760,57	0,00	0,00	0,00	6.760,57
Diferències Permanents	764.602,32	0,00	0,00	0,00	764.602,32
Diferències Temporàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amb origen a l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base Imposable (resultat fiscal)	2.704.227,39		0,00		2.704.227,39
Quota Íntegra (25%)					676.056,85
Bonificació (99%)					669.296,28
Quota Líquida					6.760,57
Deduccions					0,00
Retencions i pagaments a compte					-4.474,08
Liquid a Ingressar					2.286,49



OP0884016

CLASE 8.ª

Taigua Aigua Municipal de Terrassa
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL



Les diferències permanents corresponen a la valoració dels consums exempts de pagament d'entitats vinculades per import de 695.093,02 euros i a la despesa per iva d'aquests per import de 69.509,30 euros (veure notes 4.5 i 17.1)

Desglossament de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici 2023:

Concepte	Impost corrent (1)	Variació de l'impost diferit				TOTAL (1+2)
		Actiu (2)			Passiu	
		Diferències temporàries	Crèdit impositiu per bases imposables negatives	Altres crèdits	Diferències temporàries	
Imputació a PiG (operacions continuades)	3.062,58	0,00	0,00	0,00	0,00	3.062,58
Imputació a Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Desglossament de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici 2022:

Concepte	Impost corrent (1)	Variació de l'impost diferit				TOTAL (1+2)
		Actiu (2)			Passiu	
		Diferències temporàries	Crèdit impositiu per bases imposables negatives	Altres crèdits	Diferències temporàries	
Imputació a PiG (operacions continuades)	6.760,57	0,00	0,00	0,00	0,00	6.760,57
Imputació a Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

No existeixen provisions derivades de l'impost sobre beneficis ni esdeveniments posteriors al tancament que suposin una modificació de la normativa fiscal que afecti als actius i passius fiscals registrats.

Es mantenen oberts a inspecció els exercicis fiscals no prescrits.

14 INGRESSOS I DESPESES

a) Reconeixement d'ingressos

La xifra d'ingressos d'explotació de l'entitat, distribuïda per categories d'activitat ha estat el següent:

Descripció	Import al 31/12/2023	Import al 31/12/2022
Captació, tractament, potabilització i distribució d'aigua potable	14.846.783,39	14.816.595,96
Altres serveis connexos amb la gestió del servei públic de l'aigua	1.391.472,83	1.558.384,99
Total	16.238.256,22	16.374.980,95

Els ingressos procedents de la captació, tractament i distribució d'aigua potable provenen de contractes de subministrament continuat, el reconeixement d'aquests ingressos s'ha fet en el moment de la facturació; aquesta s'ha realitzat de forma periòdica, mensualment o trimestralment segons el tipus d'ús assignat a l'usuari del servei i en funció de les lectures realitzades.

Tal com es diu en el punt 4.7 d'aquesta memòria, es reconeixen com a ingressos els consums d'aigua subministrats i no facturats al tancament de l'exercici, per la qual cosa es fan estimacions d'aquests consums en base als volums facturats el període anterior.

L'any 2023 aquest import ha estat valorat en 710.013,75 euros. Donada la naturalesa del servei es preveu que no es produirà una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut.

Els ingressos procedents d'altres serveis connexos amb la gestió del servei públic de l'aigua es reconeixen quan s'ha produït el servei, per les característiques d'aquests es pot considerar que els ingressos facturats es corresponen amb la transferència dels serveis i per tant no ha estat necessari reconèixer cap actiu pel cost del servei.

No existeixen contractes amb component de finançament significatiu.

b) Despeses de personal

La composició a data de tancament dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

Descripció	Import al 31/12/2023	Import al 31/12/2022
Sous i salaris	4.847.436,43	4.741.700,25
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.503.475,00	1.354.785,76
Previsions	29.000,00	82.458,42
Altres despeses socials	28.931,53	30.282,76
Despeses de personal	6.408.842,96	6.209.227,19

c) Aprovisionaments

La composició a data de tancament dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

Concepte	Import al 31/12/2023	Import al 31/12/ 2022
1. Consum de mercaderies	0	0
Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals	0	0
-nacionals	0	0
-adquisicions intracomunitàries	0	0
-importacions	0	0
Variació d'existències de mercaderies	0	0
2. Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	4.152.034,63	4.130.132,69
Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals	4.152.034,63	4.130.132,69
-nacionals	3.961.980,56	3.998.995,94
-adquisicions intracomunitàries	190.054,07	131.136,75
-importacions	0	0
Variació d'existències de matèries primeres i altres materials consumibles	0	0



CLASE 8.^a



OP0884017

Taigua Agua Municipal de Terrassa
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL



Concepte	Import al 31/12/2023	Import al 31/12/ 2022
3. Treballs realitzats per altres empreses	0	0
4. Pèrdues per deteriorament de matèries primeres	0	0
5. Reversió de deteriorament de matèries primeres	0	0
TOTAL (1+2+3+4+5)	4.152.034,63	4.130.132,69

d) Altres Resultats

El total dels resultats originats inclosos en la partida "altres resultats" ascendeix a 31 de desembre de 2023 a -67.875,04 euros i a 2022 a -89.027,51 euros.

L'import a l'exercici 2023 correspon en -38.841,21 euros a l'IVA de la facturació a l'Ajuntament de Terrassa exempta de pagament ingressat a l'Agència Tributària i en -29.033,83 euros a reclamacions interposades per usuaris i altres despeses i ingressos diversos.

L'import a l'exercici 2022 correspon en -69.509,30 a l'IVA de la facturació a l'Ajuntament de Terrassa exempta de pagament ingressat a l'Agència Tributària i en -19.518,21 a reclamacions interposades per usuaris i altres despeses i ingressos diversos.

15 PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

El moviment d'aquest epígraf ha estat el següent:

	Prov. Cànon subministrament	Prov. Altres responsabilitats	Prov. Retribucions al personal	Total
Saldo a l'inici del període	61.042,47	20.249,14	82.458,42	163.750,03
Dotacions	276.310,46	26.431,52	29.000,00	331.741,98
Aplicacions	-280.082,22	-16.344,16	-82.458,42	-378.884,80
Saldo final del període	57.270,71	30.336,50	29.000,00	116.607,21

La provisió del cànon de subministrament es correspon amb l'autoliquidació del cànon a l'Agència Catalana de l'Aigua del quart trimestre de l'exercici 2023.

La provisió per altres responsabilitats es correspon a reclamacions interposades per usuaris les quals es troben pendents de resolució.

La provisió per retribucions al personal correspon l'increment retributiu addicional previst en l'article 19.Dos.2.b) de la Llei 31/2022, de 23 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022. L'esmentat article preveu un increment del 0,5 per cent de les retribucions del personal del Sector Públic, amb efectes 1 de gener de 2023, vinculat a l'evolució del PIB nominal.

16 INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

L'entitat no ha efectuat inversions amb la finalitat de minimitzar l'impacte mediambiental.

En relació a les despeses derivades d'actuacions mediambientals, s'informa que aquest exercici s'han comptabilitzat despeses per import de 85.596,36 euros corresponents a la recollida i transport dels residus dels llots de clarificació per import de 63.353,43 euros i a recollida d'altres residus per import de 22.242,93 euros.

No ha estat necessari realitzar provisions per a possibles riscos i despeses per actuacions mediambientals. L'entitat estima que no existeixen contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

17 OPERACIONS AMB PART VINCULADES

Es consideren parts vinculades l'Ajuntament de Terrassa, els seus organismes autònoms i societats dependents d'aquest.

17.1 Operacions amb parts vinculades

En compliment de l'article vuitè de l'ordenança reguladora de la prestació de caràcter públic no tributari sobre la prestació del servei públic d'abastament d'aigua a Terrassa vigent a 31 de desembre de 2023, l'Ajuntament està exempt del pagament d'aquesta prestació.

D'acord amb l'article 18 del la llei 27/2014 de l'impost sobre societats l'entitat ha valorat la totalitat dels consums exempts de pagament durant l'exercici 2023 en 388.412,11 euros (IVA exclòs). Per la valoració de l'import facturat a l'Ajuntament de Terrassa, s'ha calculat un preu unitari al m3 consumit de 1,0515 €/m3.

Al tractar-se d'una facturació exempta de pagament aquest ingrés no forma part de la xifra de negoci de l'entitat, l'iva corresponent s'ha ingressat a l'Agència Tributària i s'ha registrat com a despesa excepcional (punt 14 apartat d d'aquesta memòria)

TAIGUA ha realitzat transaccions amb entitats vinculades durant l'exercici 2023 segons el següent detall (en €):

Empresa	Per tipus d'operació (en Euros)							
	Ingressos per serveis prestats (*)	Cànon cobrat per compte de l'ACA	Ingressos (exempts de pagament)	Despesa per serveis rebuts	Despesa per interessos	Ingrés per interessos	Subvencions	Pòlissa de crèdit
Stat. Mpal. Comunicació	1.078,12	340,23	0	4.940,00	0	0	0	0
Stat. Mpal Habitatge	1.514,64	540,03	0	0	0	0	0	0
Egarvia, SA	6.253,83	1.155,78	0	0	0	0	0	0
Foment de Terrassa	11.226,43	3.517,99	0	0	0	0	0	0
Funerària de Terrassa	14.276,37	8.941,74	0	0	0	0	0	0
Eco-Equip SAM	16.904,17	10.501,37	0,00	1.341,26	0	0	0	0
Ajuntament de Terrassa	5.742,36	197.663,65	388.412,11	0	0	0	0	0
Total	56.995,92	222.660,79	388.412,11	6.281,26	0,00	0,00	0,00	0,00



OP0884018

CLASE 8.ª

IMPORTE TOTAL

Taigua Agua Municipal de Terrassa

TERRASSA CICLE DE L'AGUA, EPEL



TAIGUA ha realitzat transaccions amb entitats vinculades durant l'exercici 2022 segons el següent detall (en €):

Empresa	Per tipus d'operació (en Euros)							
	Ingressos per serveis prestats (*)	Cànon cobrat per compte de l'ACA	Ingressos (exempts de pagament)	Despesa per serveis rebuts	Despesa per interessos	Ingrés per interessos	Subvencions	Pòlissa de crèdit
Stat. Mpal. Comunicació	1.147,86	393,96	0,00	8.495,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stat. Mpal. Habitatge	3.653,90	2.410,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egarvia, SA	6.180,54	1.099,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Foment de Terrassa	11.532,63	3.790,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funerària de Terrassa	29.945,27	20.310,94	0,00	254,55	0,00	0,00	0,00	0,00
Eco-Equip SAM	20.708,23	10.749,69	0,00	3.696,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuntament de Terrassa	23.853,17	248.007,89	695.093,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	97.021,60	286.763,80	695.093,02	12.445,84	0,00	0,00	0,00	0,00

17.2 Saldos amb parts vinculades

Els saldos a 31 de desembre de 2023 amb parts vinculades són els següents:

Conceptes	Ajuntament de Terrassa	Altres entitats vinculades	TOTAL
Actiu			
DEUTORS COMERCIALS I COMPTES A COBRAR	64.544,08	13.037,01	77.581,09
Deutors	60.999,88	13.037,01	74.036,89
Passiu			
CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	186.721,82	205,70	186.927,52
Creditors comercials	0	205,70	205,70
Altres comptes a pagar	186.721,82	0	186.721,82

Els saldos a 31 de desembre de 2022 amb parts vinculades són els següents:

Conceptes	Ajuntament de Terrassa	Altres entitats vinculades	TOTAL
Actiu			
DEUTORS COMERCIALS I COMPTES A COBRAR	64.544,08	4.422,38	68.966,46
Deutors	64.544,08	4.422,38	68.966,46
Passiu			
CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	66.597,79	1.020,98	67.618,77

Conceptes	Ajuntament de Terrassa	Altres entitats vinculades	TOTAL
Creditors comercials	0,00	1.020,98	1.020,98
Altres comptes a pagar	66.597,79	0	66.597,79

17.3 Imports rebuts pels Membres dels Òrgans d'Administració

No existeixen remuneracions meritades durant l'exercici 2023 pels membres dels Òrgans d'Administració. No existeixen compromisos per complements a pensions, avals, garanties, bestretes ni crèdits concedits a favor dels membres del Consell d'Administració.

17.4 Remuneracions als membres d'alta direcció

Les remuneracions als membres d'alta direcció (Gerència) han estat de 90.236,10 euros a l'exercici 2023 i 88.913,83 euros a l'any anterior.

No existeixen compromisos per complements a pensions, avals, garanties, bestretes ni crèdits concedits a favor del personal d'alta direcció.

18 ALTRA INFORMACIÓ

Nombre mitjà de persones empleades de l'exercici 2023 i anterior per categoria professional i sexe considerant el personal donat d'alta en la Seguretat Social, i computat a temps complet.

Exercici 2023	Dones	Homes	TOTAL
Grup 5 nivell 1	4,00	4,00	8,00
Grup 5 nivell 2	2,18	4,06	6,24
Grup 4 nivell 1	2,00	5,00	7,00
Grup 4 nivell 2	2,25	4,62	6,87
Grup 3 - A. adm. Nivell 1	2,89	2,00	4,89
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 2	0,00	7,00	7,00
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 3	2,00	5,00	7,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 1	3,00	2,32	5,32
Grup 2 - A. adm. Nivell 2	2,00	5,00	7,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 3	2,90	3,47	6,37
Grup 2 - A. adm. Nivell 5	2,00	2,00	4,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 6	9,49	0,99	10,48
Grup 2 - A. tècnica Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 2	0,00	16,56	16,56
Grup 2 - A. tècnica Nivell 3	0,00	4,00	4,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 4	2,00	4,93	6,93
Grup 2 - A. tècnica Nivell 5	0,00	8,48	8,48



OP0884019

CLASE 8.^a

Taigua Agua Municipal de Terrassa
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL



Exercici 2023	Dones	Homes	TOTAL
Total	36,71	79,43	116,14

Exercici 2022	Dones	Homes	TOTAL
Grup 5 nivell 1	3,42	4,44	7,86
Grup 5 nivell 2	2,00	4,00	6,00
Grup 4 nivell 1	1,28	4,32	5,60
Grup 4 nivell 2	2,00	4,12	6,12
Grup 3 - A. adm. Nivell 1	3,00	2,00	5,00
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 2	0,00	7,00	7,00
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 3	2,00	5,04	7,04
Grup 2 - A. adm. Nivell 1	3,00	3,92	6,92
Grup 2 - A. adm. Nivell 2	2,75	5,00	7,75
Grup 2 - A. adm. Nivell 3	2,90	4,00	6,90
Grup 2 - A. adm. Nivell 5	2,00	2,00	4,00
Grup 2 - A. adm. Nivell 6	8,91	1,79	10,7
Grup 2 - A. tècnica Nivell 1	0,00	0,00	0,00
Grup 2 - A. tècnica Nivell 2	0,00	16,46	16,46
Grup 2 - A. tècnica Nivell 3	0,00	3,21	3,21
Grup 2 - A. tècnica Nivell 4	1,76	6,83	8,59
Grup 2 - A. tècnica Nivell 5	0,00	9,34	9,34
Total	35,02	83,47	118,49

Nombre de persones empleades al tancament de l'exercici 2023 i anterior per categoria professional i sexe considerant el personal donat d'alta en la Seguretat Social, i computat a temps complet.

Exercici 2023	Dones	Homes	TOTAL
Grup 5 nivell 1	4	4	8
Grup 5 nivell 2	5	5	10
Grup 4 nivell 1	2	5	7
Grup 4 nivell 2	4	4	8
Grup 3 - A. adm. Nivell 1	3	2	5
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 1	0	0	0
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 2	0	7	7
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 3	2	5	7
Grup 2 - A. adm. Nivell 1	3	3	6
Grup 2 - A. adm. Nivell 2	2	5	7
Grup 2 - A. adm. Nivell 3	3	4	7

Exercici 2023	Dones	Homes	TOTAL
Grup 2 - A. adm. Nivell 5	2	2	4
Grup 2 - A. adm. Nivell 6	9	1	10
Grup 2 - A. tècnica Nivell 1	0	0	0
Grup 2 - A. tècnica Nivell 2	0	18	18
Grup 2 - A. tècnica Nivell 3	0	4	4
Grup 2 - A. tècnica Nivell 4	2	5	7
Grup 2 - A. tècnica Nivell 5	0	8	8
Total	41	82	123

Exercici 2022	Dones	Homes	TOTAL
Grup 5 nivell 1	4	4	8
Grup 5 nivell 2	2	4	6
Grup 4 nivell 1	2	5	7
Grup 4 nivell 2	2	5	7
Grup 3 - A. adm. Nivell 1	3	2	5
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 1	0	0	0
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 2	0	7	7
Grup 3 - A. tècnica. Nivell 3	2	5	7
Grup 2 - A. adm. Nivell 1	3	3	6
Grup 2 - A. adm. Nivell 2	2	5	7
Grup 2 - A. adm. Nivell 3	3	4	7
Grup 2 - A. adm. Nivell 5	2	2	4
Grup 2 - A. adm. Nivell 6	8	1	9
Grup 2 - A. tècnica Nivell 1	0	0	0
Grup 2 - A. tècnica Nivell 2	0	18	18
Grup 2 - A. tècnica Nivell 3	0	4	4
Grup 2 - A. tècnica Nivell 4	2	5	7
Grup 2 - A. tècnica Nivell 5	0	8	8
Total	35	82	117

Al tancament de l'exercici 2023, la mitjana de persones contractades amb una discapacitat igual o superior al 33% era de 3,08

Al tancament de l'exercici 2022, la mitjana de persones contractades amb una discapacitat igual o superior al 33% era de 3,53

Honoraris de l'auditor a l'exercici

L'import dels honoraris corresponents a l'auditoria de Comptes de l'exercici 2023 tenen un import de 5.568 euros i de 4.250 euros al 2022.

Informació sobre els terminis de pagament efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol



CLASE 8.^a



OP0884020

Taigua Aigua Municipal de Terrassa
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL



D'acord amb la Llei 15/2010, de 5 de juliol, a continuació s'informa del període mitjà de pagament a proveïdors, segons resolució del 29 de gener de 2016 de l'ICAC sobre la informació a incorporar a la memòria de comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials:

	Pagaments realitzats i pendents de pagament a data de tancament de l'exercici del balanç	
	2023	2022
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	32,59	34,45
Rati d'operacions pagades	35,70	40,61
Rati d'operacions pendents de pagament	11,11	9,27
	Import	Import
Total Pagaments realitzats	14.205.184,15	9.142.698,50
Total Pagaments pendents	2.052.657,41	2.237.661,05

Informació requerida per l'article 9.2 de la llei 18/2022

El volum monetari i nombre de factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa sobre morositat ascendeix a 14.205.184,15 euros i 1.948 factures respectivament, que al seu torn representen un 80,34% i 89,42% del total del volum monetari i del nombre de factures de l'exercici 2023.

19 FETS POSTERIORIS

No existeixen fets posteriors al tancament que siguin significatius.

INFORME DE GESTIÓ

EXERCICI 2023

Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL, constituïda a 22 de Març de 2018 pel Ple de l'Ajuntament de Terrassa, inicià l'activitat empresarial l'1 de juny de 2018, i el 10 de desembre de 2018 va assumir l'operació del sistema d'abastament d'aigua per la ciutat de Terrassa i de les instal·lacions que faciliten que els municipis limítrofs puguin atendre l'abastament d'aigua de les seves poblacions a través dels seus gestors.

Donant compliment a l'estipulat al Títol VII del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, LSC, el Consell d'Administració de Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL, com administrador de la societat formula en document apart del present els Comptes Anuals relatius a l'exercici 2023, comprensius del Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'estat que reflecteix els Canvis en el patrimoni net de l'exercici, un Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria (arts, 253 a 261).

El present document incorpora l'Informe de Gestió contemplat a l'art. 262 de la LSC, assenyalant que en el cas de Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL, en endavant TAIGUA, aquest no precisa la inclusió de l'estat d'informació no financera per no reunir simultàniament dos dels requeriments per tal de fer-lo, com són el volum de facturació (40 M €), el muntant dels actius

(20 M €) o el nombre de personal (250). Tanmateix és voluntat de l'empresa incloure tant aviat com sigui possible la informació no financera que permeti maximitzar la transparència de la seva activitat, encara que no sigui exigible legalment durant molt de temps per estar lluny dels criteris que n'obliguen.

Entenem que la informació aportada en el comptes formulats per aquest Consell d'Administració, així com en la memòria incorporada, contenen una exposició suficientment fidel i clara sobre l'evolució dels negocis i la situació de la societat, juntament amb una descripció dels principals riscos i incerteses a què s'enfronta, tenint en compte la magnitud i la complexitat d'aquesta.

El resum és que TAIGUA ha generat 794.716,44 € de resultat que es proposen aplicar a romanent de l'entitat, de forma que es continuï garantint el fer front a la consecució de diversos objectius. Entre d'altres, sense caràcter d'exhaustivitat, l'adjudicació i implantació del Sistema de Gestió Econòmica i Comercial (SGEC), les obres d'adequació del nou local a on es traslladarà la seu de l'entitat, i les habituals reinversions tant en xarxa i instal·lacions primàries com secundàries que permeten mantenir la continuïtat i qualitat del servi d'abastament d'aigua potable a la ciutat i el subministrament en alta a les poblacions veïnes connectades al sistema.

Financerament TAIGUA ha estat capaç de culminar l'any sense necessitat de cap recurs financer extern, el que li dota d'una solvència i liquiditat que cal preservar per tal de no haver d'acudir a l'Ajuntament per suportar econòmicament el cicle de l'aigua, al qual ha de ser autosostenible tal com estableix la Directiva Marc de l'Aigua, al preceptuar el principi de recuperació completa de costos. Mantenir aquesta solvència evita hipotecar altres polítiques que l'Ajuntament hagi de dur a terme en matèria d'habitatge, social, educatiu o de serveis generals al ciutadà.

Durant l'exercici, no s'han portat a terme inversions en I+D ni tampoc s'han realitzat operacions relacionades amb instruments financers (derivats).

Les activitats de TAIGUA estan exposades a dos riscos financers bàsicament: risc de crèdit i risc de liquiditat. La direcció de la l'Entitat treballa per minimitzar els efectes potencials adversos sobre la rendibilitat financera de l'Entitat.

Risc de crèdit:

Els actius financers de l'Entitat es componen principalment per els crèdits comercials a satisfer pels usuaris del servei.

L'Entitat estima que no té un risc de crèdit significatiu sobre els seus actius financers.

Risc de liquiditat:

L'Entitat porta a terme una gestió prudent del risc de liquiditat fonamentat en el manteniment de suficient efectiu i de disponibilitat financera mitjançant la capacitat suficient per a liquidar posicions de mercat.

En els riscos esmentats anteriorment, la cobertura és adequada al risc a assumir, el qual es preveu que serà mínim.



OP0884021

CLASE 8.ª

Taigua Agua Municipal de Terrassa
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL



Els administradors de l'Entitat consideren que les provisions registrades cobreixen adequadament els riscos, arbitratges i altres operacions de la Societat i no s'espera que dels mateixos es desprenguin passius addicionals als ja registrats.

En relació al nombre mig de persones empleades de l'exercici 2023, aquest és de 116, mentre que en l'exercici anterior era de 118. Per altra banda la mitjana de persones contractades amb una discapacitat igual o superior al 33% passa de 3,53 a final del 2022 a 3,08 a final del 2023.

Tal i com es detalla en la nota 18 de la Memòria, el període mig de pagament a proveïdors és de 33 dies mentre que en l'exercici 2022 va ser de 34 dies.

Aquest exemplar dels Comptes Anuals de l'Entitat i Informe de Gestió de TERRASSA CICLE DE L'AIGUA, EPEL corresponent a l'exercici 2023, s'estén a l'anvers i al revers de 21 fulls de paper timbrat de classe 8ª, sèrie 0P, números del 0884001 al 0884021 ambdós inclosos, amb la firma dels Consellers al revers del darrer full.

Terrassa, a 19 de març de 2024

Signat per:

Patricia Reche Martínez
(Presidenta)

Xavier Cardona Ruiz
(Vicepresident)

Ma. Mercedes Balcells Mundet

Josep Forn Cadafalch

Alicia Tomás Martínez

Alfredo Vega López

Aleix Pons i Coll

Isidre Colás Castilla

Ma. Àngels Mira Cortadellas

Anna Crispí Sucarrats

Joseba Quevedo Casin

Francisco Rodríguez González

Andrés García Sánchez