

## CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA

Informe d'auditoria a  
31 de desembre de 2023

Protocol número B-7.609

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL



## ÍNDEX

	Pàgina
<b>Informe d'auditoria</b> .....	2
<b>Estats Financers i memòria</b> .....	6



## **INFORME DE L'AUDITOR INDEPENDENT D'ACORD AMB NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA**

A l'Assemblea General del  
**Consorti d'Aigües de Tarragona**

### **Opinió**

Hem auditat els estats financers del **Consorti d'Aigües de Tarragona**, (l'Entitat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els estats financers 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 fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicat per l'entitat que s'identifica a la nota 2 de la memòria.

### **Fonament de l'opinió**

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels estats financers* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb el Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat de l'International Ethics Standards Board for Accountants (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi d'Ètica de l'IESBA.

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



## **Qüestions clau**

## **Procediments aplicats**

### *Xifra de negoci i aportacions (notes 9 i 19 de la memòria)*

Les despeses i inversions de l'activitat principal del consorci son finançades amb les tarifes que s'aproven anualment, conjuntament amb el pressupost de l'exercici, incloent diferents factors fixes i variables per l'establiment de la tarifa de cada ens consorciat.

Durant l'exercici l'Assemblea General va acordar l'adequació dels majors ingressos de l'exercici, un cop consolidat l'execució del pressupost, a aportacions dels ens consorciats amb l'objectiu de permetre el finançament d'inversions,

Aquests factors motiven que la xifra de negoci, així com les aportacions efectuades, hagin estat considerades com un aspecte clau de l'auditoria.

Dins dels nostres procediments d'auditoria s'ha realitzat una avaluació dels sistemes de control intern, així com del seguiment i correspondència dels imports facturats amb els acords de l'Assemblea General.

S'ha procedit a realitzar proves d'integritat de les xifres de facturació, analitzant l'import vinculat a la venda d'aigua, així com les aportacions realitzades per inversions, aplicant proves de detall i de raonabilitat global, en base a les xifres de consums, les tarifes a aplicar i els acords establerts per l'Assemblea General.

S'ha obtingut la facturació realitzada als ens consorciats, conciliant els saldos i volums d'operacions registrats amb les confirmacions rebudes de les diferents entitats.

### **Paràgraf d'èmfasi**

Cridem l'atenció al que s'exposa a les notes 4.f i 11 de la memòria dels estats financers adjunts, en referencia al registre comptable realitzat en aquest exercici de les estimacions de la quota a liquidar de l'impost sobre societats del període 2020 a 2023. Per la quantificació dels imports pendents de liquidació, i d'acord amb els informes obtinguts dels assessors fiscals de l'entitat, s'ha considerat exempta l'activitat prevista en l'objecte social del consorci (captació, potabilització i distribució d'aigua en alta), en base al punt segon de l'article 9 la Llei 27/2014, de 7 de novembre, de l'Impost sobre Societats, considerant subjectes i no exemptes les activitats complementaries no previstes estatutàriament. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

### **Altres qüestions**

D'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'entitat, aquesta no està subjecta a obligacions comptables normalitzades, no resultant d'obligació la formulació de estats financers d'acord amb un marc d'informació financera expressament establert. Per aquest motiu, els estats financers adjunts han estat preparats d'acord amb el marc d'informació financera que l'entitat ha considerat que millor permet assolir el propòsit de mostrar la imatge fidel i que es detalla en la nota 2 de la memòria adjunta. En conseqüència, els estats financers adjunts no s'han preparat en virtut de requeriments legals i han estat auditats aplicant les Normes Internacionals d' Auditoria. El present informe en cap cas no es pot entendre com un informe d'auditoria en els termes previstos en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

Els estats financers de l'entitat corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2022 van



ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió no modificada sobre els estats financers en data 19 d'abril de 2023.

### **Responsabilitat del Consell d'Administració en relació amb els estats financers**

El Consell d'Administració és responsable de la preparació i presentació raonable dels estats financers adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicat, segons s'exposa a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de estats financers lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels estats financers, els consellers són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el 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 estats financers**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els estats financers 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 les NIAs 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 estats financers.

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

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

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, conclouem 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 conclouem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els estats financers o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels estats financers, inclosa la informació revelada, i si els estats financers representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

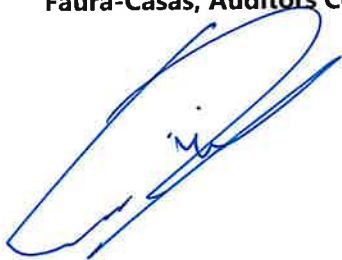
Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

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

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

Barcelona, 18 d'abril de 2024

**Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.**



Enric Ripoll Ros  
-Soci-

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

FAURA-CASAS,  
Auditors  
Consultors, S.L.  
2024 Núm. 20/24/07735  
**IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR**

Segell distintiu d'altres actuacions

An independent member of

**B K R**  
INTERNATIONAL



**CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA**

Estats financers  
exercici 2023



Estats  
Financers | **2023**



## Índex

Balanços al 31 de desembre de 2023 i de 2022	2
Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 2023 i 2022	4
Estats d'ingressos i despeses imputats al patrimoni net corresponents als exercicis 2023 i 2022	5
Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis 2023 i 2022	6
Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis 2023 i 2022	7
Memòria de l'exercici 2023	8

**BALANÇOS – ACTIU A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022**  
(Expressats en euros)

ACTIU	Notes a la Memòria	2023	2022
<b>ACTIU NO CORRENT</b>		<b>107.676.776,32</b>	<b>119.441.278,24</b>
<b>Immobilitzat intangible</b>	Nota 6	<b>300.534,44</b>	<b>77.903,93</b>
Investigació		29.917,80	28.626,19
Aplicacions informàtiques		270.616,64	49.277,74
<b>Immobilitzat material</b>	Nota 5	<b>83.527.667,29</b>	<b>84.701.413,52</b>
Terrenys i construccions		3.067.597,05	3.067.597,05
Instal. tècniques i altre immobilitzat material		80.078.580,97	77.234.222,24
Immobilitzat en curs i bestretes		381.489,27	4.399.594,23
<b>Inversions financeres a llarg termini</b>		<b>23.848.574,59</b>	<b>34.661.960,79</b>
Crèdits a tercers	Nota 11	1.689.999,37	49.999,37
Derivats	Nota 8.1.2	16.281,34	140.625,12
Altres actius financers	Nota 8.1.2	22.142.293,88	34.471.336,30
<b>ACTIU CORRENT</b>		<b>39.713.260,67</b>	<b>29.246.075,59</b>
<b>Existències</b>	Nota 10	<b>1.252.504,91</b>	<b>1.101.324,79</b>
Matèries primeres i altres aprovisionaments		1.242.199,04	1.090.865,67
Acompte a proveïdors		10.305,87	10.459,12
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>		<b>13.334.786,39</b>	<b>13.909.383,50</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	Nota 8.1.2	8.041.703,44	5.953.423,41
Deutors varis	Nota 8.1.2	470,08	5.164,85
Altres crèdits amb Administracions Públiques	Nota 11	5.292.612,87	7.950.795,24
<b>Inversions financeres a curt termini</b>		<b>13.359.167,15</b>	<b>22.601,91</b>
Derivats	Nota 8.1.2	81.539,95	22.601,91
Altres actius financers	Nota 8.1	13.277.627,20	
<b>Periodificacions a curt termini</b>		<b>133.935,64</b>	<b>135.930,72</b>
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	Nota 8.1.1	<b>11.632.866,58</b>	<b>14.076.834,67</b>
Tresoreria		6.330.925,92	9.569.758,06
Altres actius líquids equivalents		5.301.940,66	4.507.076,61
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>147.390.036,99</b>	<b>148.687.353,83</b>



**BALANÇOS – PASSIU A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I DE 2022**

(Expressats en euros)

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>Notes a la Memòria</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PATRIMONI NET</b>		<b>80.837.887,90</b>	<b>77.237.716,60</b>
<b>Fons propis</b>	Nota 9	<b>48.073.925,02</b>	<b>42.199.396,96</b>
<b>Capital</b>		<b>2.120.458,36</b>	<b>2.120.458,36</b>
Fons Social		2.120.458,36	2.120.458,36
<b>Reserves</b>		<b>16.827.434,11</b>	<b>16.827.434,11</b>
Altres Reserves		16.827.434,11	16.827.434,11
<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>		<b>2.294.636,12</b>	<b>2.293.464,13</b>
Romanent		2.294.636,12	2.293.464,13
<b>Altres aportacions de consorciats</b>		<b>26.828.223,99</b>	<b>20.956.868,37</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>		<b>3.172,44</b>	<b>1.171,99</b>
<b>Ajustaments per canvis de valor</b>		<b>97.821,29</b>	<b>163.227,03</b>
Operacions de cobertura	Nota 8.3.1	97.821,29	163.227,03
<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	Nota 15	<b>32.666.141,59</b>	<b>34.875.092,61</b>
<b>PASSIU NO CORRENT</b>		<b>37.862.030,41</b>	<b>54.484.074,50</b>
<b>Provisions a llarg termini</b>		<b>2.700.478,12</b>	<b>0,00</b>
Altres provisions	Nota 13	2.700.478,12	0,00
<b>Deutes a llarg termini</b>		<b>35.161.552,29</b>	<b>54.484.074,50</b>
Deutes amb entitats de crèdit	Nota 8.2.1	20.109.246,07	23.746.489,18
Fiances a llarg termini	Nota 8.2.1	36.929,55	561,45
Altres passius financers	Nota 11	15.015.376,67	30.737.023,87
<b>PASSIU CORRENT</b>		<b>28.690.118,68</b>	<b>16.965.562,73</b>
<b>Deutes a curt termini</b>		<b>9.660.072,46</b>	<b>5.018.355,38</b>
Deutes amb entitats de crèdit	Nota 8.2.1	3.637.244,10	3.637.244,06
Creditors per arrendament financer	Nota 8.2.1	0,00	36.992,49
Interessos a pagar a entitats financeres	Nota 8.2.1	254.532,99	166.253,46
Proveïdors d'immobilitzat	Nota 8.2.1	728.724,98	1.157.720,52
Fiances a curt termini	Nota 8.2.1	32.094,12	20.144,85
Altres deutes a curt termini	Nota 11	5.007.476,27	0,00
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>		<b>19.030.046,22</b>	<b>11.947.207,35</b>
Proveïdors	Nota 8.2.1	290.435,90	799.945,45
Creditors varis	Nota 8.2.1	10.001.267,45	8.707.296,68
Personal (remuneracions pendents de pagament)	Nota 8.2.1	106.751,99	0,00
Altres deutes amb Administracions Públiques	Nota 11	8.631.590,88	2.439.965,22
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>147.390.036,99</b>	<b>148.687.353,83</b>



## COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2023 i 2022

(Expressats en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes a la Memòria	2023	2022
<b>OPERACIONS CONTINUADES</b>			
<b>Import net de la xifra de negoci</b>	Nota 19	<b>33.082.395,92</b>	<b>31.690.601,33</b>
Vendes netes*		33.082.395,92	31.690.601,33
<b>Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu</b>		<b>8.048,41</b>	<b>7.995,04</b>
<b>Aprovisionaments</b>	Nota 12.a	<b>-2.190.043,45</b>	<b>-1.677.746,64</b>
Consum matèries primeres - reactius potabilització aigua		-1.665.725,73	-1.085.679,14
Consum altres consumibles - materials		-400.719,78	-545.004,54
Altres despeses externes		-123.597,94	-47.062,96
<b>Altres ingressos d'explotació</b>		<b>147.129,52</b>	<b>64.130,58</b>
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		107.038,54	54.401,80
Subvencions d'explotació incorporades al resultat exercici		40.090,98	9.728,78
<b>Despeses de personal</b>		<b>-5.671.831,39</b>	<b>-5.102.915,38</b>
Sous, salaris i assimilats		-4.358.852,19	-3.891.807,65
Càrregues socials	Nota 12.b	-1.312.979,20	-1.211.107,73
<b>Altres despeses d'explotació</b>		<b>-15.798.288,76</b>	<b>-15.734.608,52</b>
Serveis exteriors-subministrament elèctric	Nota 12.c	-7.640.977,12	-8.580.241,34
Serveis exteriors-manteniment	Nota 12.c	-5.065.810,76	-4.221.097,03
Serveis exteriors-altres	Nota 7 i 12.c	-2.463.455,88	-2.430.694,03
Altres despeses de gestió corrent	Nota 12.d	-628.045,00	-502.576,12
<b>Despeses de naturalesa tributària*</b>		<b>-5.959.272,08</b>	<b>-5.810.890,03</b>
Cànon Regants (article 3.3 Llei 18/1981)	Nota 12.e	-4.769.675,98	-4.608.384,44
Cànon de l'aigua (Decret legislatiu 3/2003)	Nota 12.f	-925.167,30	-935.688,65
Altres tributs		-264.428,80	-266.816,94
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>	Notes 5 i 6	<b>-6.238.126,44</b>	<b>-5.690.246,60</b>
<b>Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i altres</b>	Nota 15	<b>3.074.203,86</b>	<b>2.744.521,08</b>
<b>Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat</b>	Nota 5	<b>9.283,82</b>	<b>-57.416,23</b>
Resultats per venda i altres		9.283,82	-57.416,23
<b>Altres resultats</b>	Nota 12.g	<b>20.080,69</b>	<b>7.607,50</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>483.580,10</b>	<b>441.032,13</b>
<b>Ingressos financers</b>		<b>756.302,01</b>	<b>686.045,02</b>
De valors negociables i altres instruments financers de tercers	Nota 12.h	756.302,01	686.045,02
<b>Despeses financeres</b>		<b>-1.034.417,38</b>	<b>-1.135.604,01</b>
Per deutes amb tercers	Nota 12.h	-1.034.417,38	-1.135.604,01
<b>Altres ingressos i despeses de caràcter financer</b>		<b>30.330,71</b>	<b>9.698,85</b>
Incorporació a l'actiu de despeses financeres	Nota 12.h	30.330,71	9.698,85
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>-247.784,66</b>	<b>-439.860,14</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>235.795,44</b>	<b>1.171,99</b>
<b>Impost sobre beneficis **</b>	Nota 11	<b>-232.623,00</b>	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>		<b>3.172,44</b>	<b>1.171,99</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>3.172,44</b>	<b>1.171,99</b>

\*No inclou els 8,6M€ (8,6M€ a 2022) de cànon derivació que el Consorci d'Aigües de Tarragona repercuteix als ajuntaments i indústries, en aplicació de l'article 3.1 de la Llei 18/1981, per compte i ordre de la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre.

\*\* Impost sobre beneficis: el Consorci considera que l'activitat prevista a l'objecte social és exempta (veure notes 4f i nota 11).



**A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES ALS EXERCICIS 2023 i 2022**

(Expressats en euros)

	Notes a la Memòria	2023	2022
<b>RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>		<b>3.172,44</b>	<b>1.171,99</b>
<b>Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net</b>			
Per cobertures de fluxos d'efectiu	Nota 8.3.1	-67.627,42	320.780,39
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 15	865.252,84	2.987.518,32
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET</b>		<b>797.625,42</b>	<b>3.308.298,71</b>
<b>Transferències al compte de pèrdues i guanys</b>			
Per cobertures de fluxos d'efectiu	Nota 8.3.1	2.221,68	91.605,12
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 15	-3.074.203,86	-2.744.521,08
<b>TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>		<b>-3.071.982,18</b>	<b>-2.652.915,96</b>
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES</b>		<b>-2.271.184,32</b>	<b>656.554,74</b>



**B) ESTATS TOTAL DE CANVIS AL PATRIMONI NET ALS EXERCICIS 2023 I 2022**

(Expressats en euros)

Notes a la Memòria	Fons Social	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de consorciats	Resultat de l'exercici	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
<b>SALDO FINAL DE L'ANY 2021</b>	2.120.458,36	16.827.434,11	2.291.515,28	18.889.646,94	1.948,85	-249.158,48	34.632.095,37	74.513.940,43
<b>SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2022</b>	2.120.458,36	16.827.434,11	2.291.515,28	18.889.646,94	1.948,85	-249.158,48	34.632.095,37	74.513.940,43
Total ingressos i despeses reconegudes					1.171,99	412.385,51	242.997,24	656.554,74
<b>Operacions amb els consorciats</b>				2.067.221,43				2.067.221,43
Altres operacions amb els consorciats				2.067.221,43				2.067.221,43
<b>Altres variacions del patrimoni net</b>			1.948,85		-1.948,85			
Distribució de resultats de l'exercici anterior			1.948,85		-1.948,85			
<b>SALDO FINAL DE L'ANY 2022</b>	2.120.458,36	16.827.434,11	2.293.464,13	20.956.868,37	1.171,99	163.227,03	34.875.092,61	77.237.716,60
<b>SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2023</b>	2.120.458,36	16.827.434,11	2.293.464,13	20.956.868,37	1.171,99	163.227,03	34.875.092,61	77.237.716,60
Total ingressos i despeses reconegudes					3.172,44	-65.405,74	-2.208.951,02	-2.271.184,32
<b>Operacions amb els consorciats</b>				5.871.355,62				5.871.355,62
Altres operacions amb els consorciats				5.871.355,62				5.871.355,62
<b>Altres variacions del patrimoni net</b>			1.171,99		-1.171,99			
Distribució de resultats de l'exercici anterior			1.171,99		-1.171,99			
<b>SALDO FINAL DE L'ANY 2023</b>	2.120.458,36	16.827.434,11	2.294.636,12	26.828.223,99	3.172,44	97.821,29	32.666.141,59	80.837.887,90

**CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA**  
**ESTATS DE FLUXES D'EFECTIU CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2023 i 2022**

(Expressats en Euros)

	Notes de la Memòria	2023	2022
<b>Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>	Nota 3	<b>235.795,44</b>	<b>1.171,99</b>
<b>Ajustos al resultat</b>		<b>4.122.423,35</b>	<b>4.005.757,07</b>
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>	Notes 5 i 6	6.238.126,44	5.690.246,60
Imputació de subvencions	Nota 15	-3.074.203,93	-2.744.514,01
Variació de provisions *		720.000,00	498.000,00
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat	Nota 5	-9.283,82	57.416,23
Ingressos financers		-756.302,01	-686.045,02
Despeses financeres		1.004.086,67	1.135.604,01
Altres despeses			55.049,26
<b>Canvis en el capital corrent</b>		<b>-3.274.667,69</b>	<b>2.083.319,24</b>
Existències	Nota 10	-151.180,12	2.195,22
Deutors i altres comptes a cobrar	Nota 8.1.2	1.216.960,86	1.084.834,38
Altres actius corrents	Nota 8.1.2	-1.005.527,74	-94.989,63
Creditors i altres comptes a pagar	Nota 8.2.1	7.737.054,58	1.091.279,27
Altres passius corrents		-11.071.975,27	
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		<b>-278.115,37</b>	<b>-356.344,22</b>
Pagaments d'interessos		-1.034.417,38	-1.042.389,24
Cobraments d'interessos		756.302,01	686.045,02
<b>FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>805.435,73</b>	<b>5.733.904,08</b>
<b>Pagaments per inversions</b>		<b>-5.275.387,99</b>	<b>-24.578.133,84</b>
Immobilitzat intangible	Nota 6	-249.949,11	-28.989,20
Immobilitzat material	Nota 5	-5.025.438,88	-10.201.562,65
Altres actius financers	Nota 8.1.2		-14.347.581,99
<b>Cobraments per desinversions</b>		<b>130.748,78</b>	<b>23.069,42</b>
Immobilitzat material	Nota 8.1.2	6.405,00	23.069,42
Altres actius financers	Nota 8.1.2	124.343,78	
<b>FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		<b>-5.144.639,21</b>	<b>-24.555.064,42</b>
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		<b>5.569.469,99</b>	<b>6.069.956,95</b>
Altres aportacions de socis	Nota 9	4.551.287,62	2.067.221,43
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 15	1.018.182,37	4.002.735,52
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		<b>-3.674.234,60</b>	<b>12.455.266,36</b>
<b>a) Emissió</b>		<b>1,00</b>	<b>15.548.386,53</b>
Deutes amb entitats de crèdit	Nota 8.2.1.1	1,00	9.800.000,00
Altres deutes	Nota 8.2		5.748.386,53
<b>b) Devolució i amortització</b>		<b>-3.674.235,60</b>	<b>-3.093.120,17</b>
Deutes amb entitats de crèdit	Nota 8.2.1.1	-3.637.243,11	-3.093.120,17
Altres deutes	Nota 8	-36.992,49	
<b>FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		<b>1.895.235,39</b>	<b>18.525.223,31</b>
<b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>		<b>-2.443.968,09</b>	<b>-295.937,03</b>
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	Nota 8.1.1	14.076.834,67	14.372.771,70
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	Nota 8.1.1	11.632.866,58	14.076.834,67

\*Variació de provisions: nova categoria a l'estat de fluxes d'efectiu 2023. Les dades de 2022 es presenten considerant aquesta nova categoria.



## MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

### NOTA 1. CONSTITUCIÓ, RÈGIM LEGAL I ACTIVITAT

#### a) Constitució, Domicili Social i Règim Legal

EL CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA (CAT), és un Ens amb personalitat jurídica pròpia l'origen del qual es troba a la Llei 18/1981, d'1 de juliol, d'actuacions en matèria d'aigües a Tarragona. Aquesta llei preveu la redacció i execució d'un Pla d'Obres de millora dels canals de reg del Delta de l'Ebre que havia de permetre una major eficàcia en la distribució de l'aigua i el seu aprofitament agrícola. Mitjançant aquest Pla es van revestir de formigó els canals i sèquies de les Comunitats de Regants de l'Esquerra i la Dreta del Delta de l'Ebre.

La mateixa llei preveia que es podria destinar a l'abastament urbà i industrial un "cabal equivalent al recuperat, amb el límit de 4 m<sup>3</sup>/s, prèvia concessió administrativa". La previsió legal era que aquesta concessió fos sol·licitada "pels ajuntaments i indústries constituïts en un ens amb personalitat jurídica pròpia".

Aquest ens és el Consorci d'Aigües de Tarragona. Els Estatuts que estableixen el règim legal van ser aprovats pel *Ministerio de Obras Públicas y Urbanismo* el 26 de desembre de 1984 i pel Consell Executiu de la Generalitat, el 7 de febrer de 1985 (publicats al DOGC núm. 593 de 27 de setembre de 1985). L'acta de constitució del Consorci es va formalitzar en escriptura pública el 2 d'abril de 1985.

A banda de la previsió estatutària sobre el domicili social, el Consorci d'Aigües de Tarragona té els seus serveis centrals a la Autovia T-11 Km. 14 (Tarragona/Reus), 43006 - TARRAGONA i a l'estació de tractament d'aigua potable de l'Ampolla.

#### b) Activitat

Constitueix l'objecte social el desenvolupament de l'activitat encaminada a abastar els Ajuntaments i Indústries de Tarragona de l'aigua procedent de la concessió atorgada, mitjançant l'establiment i explotació de la xarxa en alta o primària, així com les obres de conducció fins als dipòsits municipals i industrials.

Per ordre del *Ministerio de Obras Públicas y Urbanismo* de 20 d'agost de 1987 es va concedir al Consorci l'aprofitament d'un cabal màxim continu de fins 1,982 m<sup>3</sup>/s d'aigües públiques superficials del riu Ebre (BOE, núm. 232, de 28 de setembre) i per un termini màxim de 75 anys comptats a partir de l'inici de l'explotació parcial o total. La resolució per la qual es va atorgar la concessió recull que transcorregut el període concessional, podran revertir a l'Estat, de forma gratuïta i lliure de càrregues, totes les instal·lacions integrants de l'aprofitament, podent-se prorrogar, en el seu cas, en els termes i condicions que s'estableixin per fer-ho.

Per Ordre Ministerial del 29 de setembre de 1989 es va ampliar el cabal fins a 2,574 m<sup>3</sup>/s al tercer trimestre i per Ordre Ministerial de 29 de juliol de 1991 es va atorgar una segona ampliació dels cabals a derivar fins a 1,90 m<sup>3</sup>/s durant el primer trimestre de l'any natural; de 2,20 m<sup>3</sup>/s al segon; de 2,85 m<sup>3</sup>/s al tercer i de 1,90 m<sup>3</sup>/s al quart. Per Ordre Ministerial de 23 de desembre de 2002, la concessió va passar a ser de 3,856 m<sup>3</sup>/s en continu, no podent-se derivar anualment més de 121,6 hm<sup>3</sup>.

En data 18 de juny de 2015, el *Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente* va dictar Resolució de l'expedient de modificació de característiques de la concessió d'aigües del riu Ebre atorgada al Consorci. El volum màxim anual va restar fixat en 100.267.337 m<sup>3</sup> i un cabal màxim de 3,856 m<sup>3</sup>/s per als mesos de juliol i agost. La concessió va deixar de ser lineal per tornar a ser estacional. La concessió actualment vigent va ser atorgada el 29 d'agost de 2019 segons la Resolució del Director General del Agua del *Ministerio para la Transición Ecológica*. Preveu un volum màxim anual de 94.713.591 m<sup>3</sup> i un cabal màxim de 4 m<sup>3</sup>/s pels mesos de juliol i agost.



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

### **a) Imatge Fidel**

Els estats financers de l'exercici 2023 han estat obtinguts a partir dels registres comptables de l'entitat i s'han formulat d'acord amb la legislació mercantil vigent i les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Consorci, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

Els estats financers són previs a l'aprovació de l'Assemblea General i a l'aplicació del resultat de l'exercici. A l'Assemblea General celebrada el 25 d'abril de 2023 van ser aprovats els estats financers de l'exercici 2022.

### **b) Principis Comptables Aplicats**

Els estats financers adjunts s'han formulat aplicant els principis comptables establerts al Codi de Comerç i al Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre i les seves posteriors modificacions introduïdes pel Reial Decret 602/2016 de 2 de desembre i el Reial Decret 1/2021 de 12 de gener.

L'entitat considera, que degut a la seva activitat i a les seves característiques, no li és d'aplicació l'Ordre EHA 3362/2010, de 23 de desembre, pel que s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques.

No hi ha cap principi comptable, ni cap criteri de valoració obligatori, amb efecte significatiu, que hagi deixat d'aplicar-se en la seva elaboració.

### **c) Moneda de Presentació**

D'acord amb la normativa legal vigent en matèria comptable, els estats financers es presenten expressats en euros.

### **d) Aspectes Crítics de la Valoració i Estimació de la Incertesa**

No existeixen incerteses significatives ni aspectes sobre el futur que puguin dur associat un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius en l'exercici següent. No s'han produït canvis en estimacions comptables que hagin afectat a l'exercici actual o que puguin afectar a exercicis futurs de forma significativa.

### **e) Comparació de la Informació**

D'acord amb la legislació mercantil, es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici, les corresponents a l'exercici anterior. Les partides d'ambdós exercicis són comparables i homogènies.

### **f) Agrupació de Partides**

A efectes de facilitar la comprensió del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, aquests estats es presenten de forma agrupada, presentant-se les anàlisis requerides a les notes corresponents de la memòria.

### **g) Elements Recollits en Diverses Partides**

No hi ha elements patrimonials de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del balanç de situació.



#### **h) Canvis en Criteris Comptables**

No s'han realitzat canvis en criteris comptables.

#### **i) Correcció d'Errors**

No s'han produït errors comptables a corregir.

#### **j) Responsabilitat de la Informació i Estimacions Realitzades**

La preparació dels estats financers exigeix que es facin judicis de valor, estimacions i assumpcions que afecten a l'aplicació de polítiques comptables i els saldos d'actius, passius, ingressos i despeses. Les estimacions i les assumpcions relacionades estan basades en l'experiència històrica i en altres factors diversos que són entesos com a raonables d'acord amb les circumstàncies. Les estimacions i assumpcions respectives són revisades de forma continuada; els efectes de les revisions de les estimacions comptables són reconeguts en el període en el qual es realitzen, si aquestes afecten només a aquest període, o en el període de la revisió i futurs, si la revisió els afecta.

Tot i que aquestes estimacions es realitzen en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests estats financers sobre els fets analitzats, si esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguessin a modificar-los en propers exercicis; es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

#### **NOTA 3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**

La proposta de distribució del resultat obtingut a l'exercici 2023, formulada per a ser sotmesa a l'aprovació per part de l'Assemblea General, és la següent:

	2023	2022
Base de repartiment		
<b>Benefici obtingut a l'exercici (en euros)</b>	<b>3.172,44</b>	<b>1.171,99</b>
Distribució a:		
<b>Romanent (en euros)</b>	<b>3.172,44</b>	<b>1.171,99</b>

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

Les principals normes de valoració utilitzades per a la elaboració dels presents estats financers, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

##### **a) Immobilitzat Intangible**

Els béns compresos en l'immobilitzat intangible es valoraran pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció, minorat per la corresponent amortització acumulada (calculada en funció de la seva vida útil) i de les pèrdues per deteriorament que, si s'escau, hagin experimentat. En l'estimació de la vida útil, es pren en consideració que no es vegi superada la data màxima del període concessional.

##### **Investigació**

Fa referència a la indagació original i planificada que persegueix descobrir nous coneixements i superior comprensió dels equips productius.

Es valora a cost de producció si la investigació la duu a terme el personal propi i a preu d'adquisició si es tracta d'encàrrecs/convenis de col·laboració amb altres empreses, universitats o altres institucions dedicades a la investigació científica o tecnològica.

S'amortitzen en un termini de 5 anys.

## Aplicacions Informàtiques

Les aplicacions informàtiques adquirides a tercers o elaborades internament, es capitalitzen sobre la base dels costos que s'han incorregut per a adquirir-les o desenvolupar-les i preparar-les per al seu ús.

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen linealment a raó d'un 25% anual.

Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques incorregudes durant l'exercici es registren al Compte de Pèrdues i Guanys.

### b) Immobilitzat Material

L'immobilitzat material es troba valorat pel seu preu d'adquisició o cost de producció, net de la corresponent amortització acumulada i, si s'escau, de l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

El cost de producció dels elements de l'immobilitzat material fabricats o construïts internament, s'obté afegint al preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, la resta de costos directament imputables a aquests béns, així com la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als béns que es tractin, en la mesura que tals costos, corresponguin al període de fabricació o construcció i siguin necessaris per a la posada de l'actiu en condicions operatives.

El preu d'adquisició o cost de producció inclou, si s'escau, les despeses financeres corresponents al finançament específic aliè meritada durant el període de construcció o fabricació fins a la posada en condicions de funcionament quan aquest supera els 12 mesos.

L'immobilitzat material, net si s'escau del valor residual del mateix, s'amortitza distribuint linealment el cost dels diferents elements que componen aquest immobilitzat entre els anys de vida útil estimada que constitueixen el període en el que s'espera utilitzar-los.

En l'estimació de la vida útil, es pren en consideració que no es vegi superada la data màxima del període concessional.

En el següent quadre es detallen els percentatges aplicats:

Obra civil - Oficines	2,00%
Obra civil - Dipòsits	4,00%
Obra civil - Xarxa de distribució	3,25%
Instal·lacions i filtres	7,00%
Instal·lacions mecàniques i elèctriques	6,00%
Instal·lacions de depuració	8,00%
Instal·lacions de mesura i control	15,00%
Telecomandament	10,00%
Servituds de pas i ocupacions temporals	3,71%
Estudis i projectes	3,71%
Inspecció i control de qualitat	3,71%
Reimputacions tècniques i financeres	3,71%
Altres instal·lacions	6,00%
Vehicles	14,00%
Mobiliari, estris i equips d'oficina	10,00%
Equips d'informàtica	25,00%
Utilitatge	20,00%
Aparells laboratori	25,00%



Pel desenvolupament de la seva activitat, el Consorci adquireix servituds de pas a perpetuïtat que també amortitza per considerar que, finalitzada la concessió, podran revertir tal i com s'estableix en la resolució d'atorgament de la concessió. El coeficient d'amortització aplicat és 3,71% i respon a la mitjana ponderada de les quotes d'amortització de l'immobilitzat material corresponent. Idèntic criteri és aplicable als estudis i projectes, control de qualitat i interessos del finançament aliè activats.

El període d'amortització de les noves inversions finalitzades durant l'exercici corrent comença l'1 de gener de l'exercici següent.

La pèrdua o guany derivat de la baixa d'un element d'immobilitzat material es determina com la diferència entre l'import net, si s'escau dels costos de venda obtingut per la seva alienació o disposició per una altra via, si existeix, i l'import en llibres de l'element i s'imputa al Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici en què la baixa es produeix.

Al tancament de l'exercici, s'avalua si existeixen indicis de deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material o d'alguna unitat generadora d'efectiu. En aquest cas, s'estimen els imports recuperables i s'efectuen les correccions valoratives necessàries. S'entén que existeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable supera al seu import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

### **c) Arrendaments i Altres Operacions de Caràcter Similar**

Un arrendament es tracta com financer quan de les condicions econòmiques de l'acord d'arrendament es dedueix que se li han transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. En cas que no es compleixin les condicions del contracte d'arrendament per a ser considerat com financer, aquest es considerarà com un arrendament operatiu. Les despeses d'arrendaments operatius incorreguts durant l'exercici es carreguen al Compte de Pèrdues i Guanys.

### **d) Instruments Financers**

Al capítol d'instruments financers estan registrats aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Per tant, la present norma resulta d'aplicació als següents instruments financers:

#### **1) Actius financers:**

- Efectiu i altres actius líquids equivalents
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors variis
- Crèdits a tercers: com ara el reconeixement del dret de cobrament de les subvencions de capital
- Derivats amb valoració favorable
- Altres actius financers: com ara dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, entre d'altres

#### **2) Passius financers:**

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors variis
- Deutes amb entitats de crèdit
- Derivats amb valoració desfavorable
- Deutes amb les Administracions Públiques
- Deute de característiques especials
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts entre d'altres



### 3) Instruments de patrimoni propi:

Els instruments financers que formen part del balanç a 31 de desembre són:

#### -Actius financers

Es valoren a cost amortitzat. Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent. Es valoren a cost amortitzat.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials. És a dir, dins d'aquesta categoria estarien els préstecs i comptes a cobrar, així com aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que el Consorci té intenció i capacitat de conservar fins al seu venciment.

- Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.
- Valoració posterior: es fa a cost amortitzat i els interessos reportats es comptabilitzen al compte de Pèrdues i Guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

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

- Deteriorament: es registren els corresponents deterioraments per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrades.

Els interessos d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos al Compte de Pèrdues i Guanys.

Un actiu financer, o part del mateix, es dóna de baixa quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Quan un actiu financer es dóna de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la pèrdua sorgida al donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici que aquesta produeix.

#### -Efectiu i altres mitjans líquids equivalents.

Sota 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 amb venciment inferior a tres mesos d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.



#### **-Passius financers.**

Es valoren a cost amortitzat. Dins d'aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan han de valorar-se a valor raonable amb canvis al compte de Pèrdues i Guanys. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els debèits per operacions comercials i els debèits per operacions no comercials.

- Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. No obstant això, els debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.
- Valoració posterior: es fa a cost amortitzat. Els interessos reportats es comptabilitzen al compte de Pèrdues i Guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els debèits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que es disposa en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import.

Un passiu financer es dona de baixa quan s'extingeix l'obligació corresponent. La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'ha donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles així com qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu, o passiu assumit, es reconeix en el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici en què es produeixi.

#### **-Fiances Lliurades i Rebudes**

En cas de fiances lliurades i rebudes a curt termini es valoren per l'import desemborsat.

#### **-Derivats i Cobertures Comptables**

Es consideren cobertures comptables aquelles que han estat designades, com a tals, en el moment inicial, de les quals es disposa de documentació de la relació de cobertura i que són considerades eficaces durant tot el termini previst per compensar les variacions en els fluxes d'efectiu del risc cobert.

Els derivats mantinguts pel Consorci corresponen a operacions de cobertura de tipus d'interès, i tenen com a objectiu eliminar o reduir significativament aquests riscos en les operacions que són objecte de cobertura. La part del guany o la pèrdua de l'instrument de cobertura que s'hagi determinat com a cobertura eficaç, es reconeix transitòriament en el patrimoni net, imputant-se al Compte de Pèrdues i Guanys en l'exercici o exercicis en els quals l'operació coberta prevista afecta al resultat, tret que la cobertura correspongui a una transacció prevista que acabi amb el reconeixement d'un actiu o passiu no financer, en aquest cas els imports registrats en el patrimoni net s'inclouran en el cost de l'actiu o passiu quan sigui adquirit o assumit.

#### **e) Existències**

Les existències dels magatzems es troben valorades a preu mitjà d'adquisició i corresponen a recanvis per l'immobilitzat material d'una rotació mitjana inferior a l'any i als reactius per al procés de potabilització de l'aigua.



#### **f) Impost Sobre Beneficis**

Considerem que l'activitat prevista a l'objecte social (captació, potabilització i distribució d'aigua en alta) és exempta de l'impost sobre beneficis, en base a l'apartat 3 de l'article 9 la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats que considera parcialment exemptes a les entitats i institucions sense ànim de lucre a les que no resulti d'aplicació el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge. Les activitats complementàries menors són considerades subjectes a l'impost sobre beneficis.

Aquesta opinió es basa en els dictàmens jurídics emesos, a petició del Consorci d'Aigües de Tarragona, per J&A Garrigues, S.L.P. i Denver Abogados y Asesores Tributarios S.L.P.

#### **g) Ingressos i Despeses**

Els ingressos es reconeixen quan es produeix la transferència del control sobre els serveis compromesos amb consorciats i tercers.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contrari, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

Les despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

#### **h) Provisions i Contingències**

Les obligacions existents al tancament de l'exercici, sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials pel Consorci d'Aigües de Tarragona, l'import del qual i moment de cancel·lació són indeterminats, es registren al balanç de situació com a provisions i es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació.

Els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió es registren com una despesa financera conforme es van meritant. En el cas de provisions amb venciment inferior o igual a un any, i sempre que l'efecte financer no sigui significatiu, no s'efectua cap tipus de descompte.

#### **i) Passius per Retribucions a Llarg Termini amb el Personal**

El Pla de Pensions d'empresa d'aportació definida és gestionat per una entitat financera que també assumeix l'obligació d'atendre els compromisos amb els treballadors.

#### **j) Subvencions, Donacions i Llegats**

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren pel valor raonable de l'import concedit. Inicialment s'imputen com a ingressos directament al Patrimoni Net i es reconeixen al Compte de Pèrdues i Guanys en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions.

Les donacions de capital es valoren pel valor raonable dels béns rebuts. El Consorci ha considerat com valor raonable de les donacions de capital rebudes (nota 16) el valor net comptable dels actius rebuts en règim de cessió, conservació i manteniment. Inicialment s'imputen com a ingressos directament al Patrimoni Net i es reconeixen al Compte de Pèrdues i Guanys de forma correlacionada amb els actius cedits.



### k) Estat de Fluxos d'Efectiu

A l'estat de fluxos d'efectiu s'utilitzen les següents expressions en el sentit que figura a continuació:

**Efectiu o Equivalents:** L'efectiu comprèn tant la caixa com els dipòsits bancaris a la vista. Els equivalents a l'efectiu són instruments financers, que formen part de la gestió normal de la tresoreria del Consorci d'Aigües de Tarragona, són convertibles en efectiu, tenen venciments inicials no superiors a tres mesos i estan subjectes a un risc poc significatiu de canvis en el seu valor.

**Fluxos d'efectiu:** entrades i sortides d'efectiu o d'altres mitjans equivalents, entenent per aquests les inversions a termini inferior a tres mesos de gran liquiditat i baix risc d'alteracions en el seu valor.

**Activitats d'explotació:** són les activitats que constitueixen la principal font d'ingressos ordinaris del Consorci d'Aigües de Tarragona, així com altres activitats que no puguin ser qualificades com d'inversió o finançament.

**Activitats d'inversió:** les d'adquisició, alienació o disposició per altres mitjans d'actius a llarg termini i altres inversions no incloses en l'efectiu i els seus equivalents.

**Activitats de finançament:** activitats que produeixen canvis en la grandària i composició del Patrimoni Net i dels passius de caràcter financer.

### l) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Les despeses relacionades amb la minimització de l'impacte mediambiental així com la protecció i millora del medi ambient, es registren conforme a la seva naturalesa en el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici que es produeixen.

Els actius destinats a les esmentades activitats es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció, net de la corresponent amortització acumulada, i, si escau, de l'import acumulat per les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

### NOTA 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment d'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2023 és el següent:

	31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2023
<b>Cost:</b>					
Terrenys	3.067.597,05				3.067.597,05
Instal·lacions tècniques i telecomandament	280.744.813,64	2.903.965,38	-448.468,66	5.325.157,66	288.525.468,02
Altres instal·lac., utilitatge i mobiliari	3.723.344,78	150.225,22	-6.254,78		3.867.315,22
Equips informàtics	533.488,41	25.145,01	-5.253,45		553.379,97
Elements de transport	430.284,57		-24.979,68		405.304,89
Altre immobilitzat material	784.457,37	289.509,75		349.540,82	1.423.507,94
Immobilitzat en curs i bestretes	4.399.594,23	1.656.593,52		-5.674.698,48	381.489,27
	<b>293.683.580,05</b>	<b>5.025.438,88</b>	<b>-484.956,57</b>	<b>0,00</b>	<b>298.224.062,36</b>
<b>Amortització Acumulada:</b>					
Instal·lacions tècniques i telecomandament	-204.635.075,29	-5.983.015,03	440.190,68		-210.177.899,64
Altres instal·lac., utilitatge i mobiliari	-3.695.656,33	-119.037,03	6.254,78		-3.808.438,58
Equips informàtics	-363.731,45	-53.635,32	5.253,45		-412.113,32
Elements de transport	-287.703,46	-35.219,75	24.979,68		-297.943,53
	<b>-208.982.166,53</b>	<b>-6.190.907,13</b>	<b>476.678,59</b>	<b>0,00</b>	<b>-214.696.395,07</b>
<b>Immobilitzat Material, Net</b>	<b>84.701.413,52</b>	<b>-1.165.468,25</b>	<b>-8.277,98</b>	<b>0,00</b>	<b>83.527.667,29</b>

Durant l'any 2023 han entrat en explotació i han estat traspassades a immobilitzat material amortitzable les següents obres:

	Immobilitzat 2023	Saldo 31/12/23
PC32P-F2: Implantació d'auscultació estructural de la conducció principal. Trams Camp-redó-ETAP, ETAP-Hospitalet de l'Infant-Tarragona	1.173.392,88	4.516.216,52
BEP82P: Variant DN-1600 a la conducció principal. TM Ametlla de Mar	1.274.858,38	1.964.738,92
	<b>2.448.251,26</b>	<b>6.480.955,44</b>

Es tracta de projectes estratègics que tenen per objectiu garantir el subministrament. El primer projecte amb efectes preventius consisteix en el monitoratge en continu de l'estat dels 81km de canonada des de Campredó (captació) fins Tarragona i el segon projecte que té un caràcter correctiu és la variant de 370 metres de canonada de formigó armat de 1.600mm de diàmetre al terme municipal de l'Ametlla de Mar.

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2022 va ser el següent:

	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
<b>Cost:</b>					
Terrenys	2.920.266,67	106.979,13		40.351,25	3.067.597,05
Instal·lacions tècniques i telecomandament	263.521.144,98	5.058.325,91	-655.049,96	12.820.392,71	280.744.813,64
Altres instal·lac., utilatge i mobiliari	3.658.976,83	69.996,11	-5.628,16		3.723.344,78
Equips informàtics	417.061,89	123.096,97	-6.670,45		533.488,41
Elements de transport	506.072,24	64.221,00	-140.008,67		430.284,57
Altres immobilitzat material	825.899,63		-41.442,26		784.457,37
Immobilitzat en curs i bestretes	13.858.260,31	3.431.883,16	-29.805,28	-12.860.743,96	4.399.594,23
	<b>285.707.682,55</b>	<b>8.854.502,28</b>	<b>-878.604,78</b>	<b>0,00</b>	<b>293.683.580,05</b>
<b>Amortització Acumulada:</b>					
Instal·lacions tècniques i telecomandament	-199.774.545,27	-5.447.003,18	586.473,16		-204.635.075,29
Altres instal·lac., utilatge i mobiliari	-3.565.869,47	-135.415,02	5.628,16		-3.695.656,33
Equips informàtics	-347.540,82	-22.861,08	6.670,45		-363.731,45
Elements de transport	-374.934,13	-52.431,36	139.662,03		-287.703,46
	<b>-204.062.889,69</b>	<b>-5.657.710,64</b>	<b>738.433,80</b>	<b>0,00</b>	<b>-208.982.166,53</b>
<b>Immobilitzat Material, Net</b>	<b>81.644.792,86</b>	<b>3.196.791,64</b>	<b>-140.170,98</b>	<b>0,00</b>	<b>84.701.413,52</b>

Durant l'any 2022 van entrar en explotació i van ser traspassades a immobilitzat material amortitzable les següents obres:

	Immobilitzat 2022	Saldo 31/12/22
BE72P: Reducció de risc microbiològic ETAP	893.503,99	3.918.185,18
PC17P: Variant i soterrament dels autoportants a la conducció principal	892.199,58	3.699.951,04
BP19P: Dipòsit Coto del Rey TM Vendrell	523.400,69	3.819.184,61
BP21P: Sistema antiariet ramal Calafell-Cunit	375.996,90	633.721,88
BE75P: Desbast i filtració a la presa d'aigua del dipòsit d'aigua crua a l'ETAP	306.368,08	553.218,47
PC15P-F7: Soterrament tram aeri Coll de Balaguer	187.046,09	2.202.011,80
BE64P: Seguretat física i lògica ETAP	47.311,40	1.219.946,46
	<b>3.225.826,73</b>	<b>16.046.219,44</b>

Es tracta de projectes cabdals que tenen l'objectiu de millorar la qualitat de l'aigua, garantir el subministrament, augmentar la capacitat de regulació i garantia i augmentar la seguretat amb mesures físiques i lògiques.



Es trobaven en curs d'execució els principals projectes següents:

	Immobilitzat 2022	Saldo 31/12/22
PC32P-F2: Implantació d'auscultació estructural de la conducció principal. Trams Camp-redó-ETAP, ETAP-Hospitalet de l'Infant-Tarragona	2.611.785,26	3.342.823,64
BEP82P: Variant DN-1600 a la conducció principal. TM Ametlla de Mar	689.880,54	689.880,54
	<b>3.301.665,80</b>	<b>4.032.704,18</b>

### Elements Totalment Amortitzats i en Ús

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost:

	31/12/2023	31/12/2022
Instal·lacions tècniques i telecomandament	129.539.821,36	129.798.313,82
Altres Instal·lacions, utilitatge i mobiliari	4.225.614,72	4.231.869,50
Equips informàtics	313.693,68	318.946,77
Elements de transport	270.107,59	192.153,02
	<b>134.349.237,35</b>	<b>134.541.283,11</b>

### Altra informació

Les baixes d'elements de l'immobilitzat material produïdes durant l'exercici 2023, bé sigui per alienació o per qualsevol altra causa, han suposat un resultat negatiu de 9.283,82 euros, i a l'exercici 2022 van suposar un resultat negatiu de 57.416,23 euros.

### NOTA 6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall i moviment d'immobilitzat intangible al llarg de l'exercici 2023 és el següent:

	31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2023
<b>Cost:</b>					
Investigació	33.783,98	8.048,41			41.832,39
Aplicacions informàtiques	2.083.610,05	241.900,70			2.325.510,75
	<b>2.117.394,03</b>	<b>249.949,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.367.343,14</b>
<b>Amortització Acumulada:</b>					
Investigació	-5.157,79	-6.756,80			-11.914,59
Aplicacions informàtiques	-2.034.332,31	-20.561,80			-2.054.894,11
	<b>-2.039.490,10</b>	<b>-27.318,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.066.808,70</b>
<b>Immobilitzat Intangible, Net</b>	<b>77.903,93</b>	<b>222.630,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300.534,44</b>

L'alta més significativa de l'exercici 2023 correspon al projecte de digitalització informàtica que es basa a la creació d'un Data Lakehouse que integra les bases de dades dels principals àmbits de gestió per explotar-les en un entorn Big Data.

El detall i moviment d'immobilitzat intangible al llarg de l'exercici 2022 va ser el següent:

	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
<b>Cost:</b>					
Investigació	25.788,94	7.995,04			33.783,98
Aplicacions informàtiques	2.080.469,49	26.270,20	-23.129,64		2.083.610,05
	<b>2.106.258,43</b>	<b>34.265,24</b>	<b>-23.129,64</b>	<b>0,00</b>	<b>2.117.394,03</b>
<b>Amortització Acumulada:</b>					
Investigació		-5.157,79			-5.157,79
Aplicacions informàtiques	-2.016.966,79	-27.457,84	10.092,32		-2.034.332,31
	<b>-2.016.966,79</b>	<b>-32.615,63</b>	<b>10.092,32</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.039.490,10</b>
<b>Immobilitzat Intangible, Net</b>	<b>89.291,64</b>	<b>1.649,61</b>	<b>-13.037,32</b>	<b>0,00</b>	<b>77.903,93</b>



Les principals altes de l'exercici 2022 corresponien a l'actualització del software ERP en compliment de la Ley 11/2021, de 9 de julio, de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal i a la finalització de l'actualització de llicència de l'aplicació informàtica Advanced Energy, eina clau en l'optimització de la gestió energètica.

### Elements Totalment Amortitzats i en Ús

	31/12/2023	31/12/2022
Aplicacions informàtiques	2.002.370,98	2.002.370,98
	<b>2.002.370,98</b>	<b>2.002.370,98</b>

## NOTA 7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

### 7.1) Arrendaments operatius

El càrrec als resultats de l'exercici 2023 en concepte d'arrendaments operatius ha estat de 250.863,97 euros (221.652,08 euros a l'exercici anterior). Aquest import majoritàriament correspon al lloguer de part de la flota de vehicles que l'entitat destina al manteniment de les instal·lacions i la xarxa de distribució, 26 dels quals són vehicles elèctrics.

L'import de les quotes amb venciment en els propers exercicis és:

Contracte		Termini (mesos)	Venciment	Entre un i	
				Un any	cinc Més de cinc
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Nissan E-NV200	52	05/05/2024	3.801,00	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Nissan E-NV200	52	05/05/2024	3.801,00	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Nissan E-NV200	52	18/06/2024	4.561,20	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Skoda Enyaq	48	04/11/2025	9.689,88	9.689,88
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Skoda Enyaq	48	29/11/2025	8.077,20	8.077,20
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-Expert	48	17/05/2026	7.479,12	8.725,64
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-Expert	48	03/05/2026	7.479,12	8.725,64
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-Expert	48	28/12/2026	7.479,12	8.725,64
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-Expert	48	28/12/2026	7.479,12	8.725,64
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-2008	48	18/04/2026	5.758,32	6.718,04
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-2008	48	10/04/2026	5.758,32	6.718,04
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-2008	48	10/04/2026	5.758,32	6.718,04
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-2008	48	10/04/2026	5.758,32	6.718,04
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-2008	48	27/03/2026	5.758,32	6.718,04
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-2008	48	15/03/2026	5.758,32	6.718,04
ARVAL SERVICE LEASE, SA	Hunday Kona EV	48	20/01/2026	5.612,52	6.080,23
ARVAL SERVICE LEASE, SA	Hunday Kona EV	48	20/01/2026	5.612,52	6.080,23
ARVAL SERVICE LEASE, SA	Hunday Kona EV	48	20/01/2026	5.612,52	6.080,23
ARVAL SERVICE LEASE, SA	Hunday Kona EV	48	20/01/2026	5.612,52	6.080,23
BNP PARIBAS LEASE GROUP, SA	1 impressora	60	30/09/2025	881,28	660,96
ANDACAR 2000 SA	Hunday Kona EV	60	24/11/2024	9.130,00	
ANDACAR 2000 SA	Hunday Kona EV	60	24/11/2024	9.130,00	
LEASE PLAN SERVICIOS SA	Mitsubishi Outlander	48	11/02/2024	1.264,24	
LEASE PLAN SERVICIOS SA	Mitsubishi Outlander	48	11/02/2024	1.264,24	
HEWLETT Packard International Bank DAC	2 impressores	60	28/02/2024	271,02	



Contracte		Termini (mesos)	Venciment	Un any	Entre un i cinc	Més de cinc
LEASE PLAN SERVICIOS SA	Mitsubishi Outlander PHEV	48	15/02/2026	7.487,28	8.445,48	
LEASE PLAN SERVICIOS SA	Mitsubishi Outlander PHEV	48	05/04/2026	6.972,84	8.812,91	
				<b>153.247,66</b>	<b>135.218,15</b>	

I la situació a 31/12/2022 era:

Contracte		Termini (mesos)	Venciment	Un any	Entre un i cinc	Més de cinc
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Nissan E-NV200	48	05/11/2023	8.362,20		
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Nissan E-NV200	48	05/11/2023	8.362,20		
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Nissan E-NV200	48	05/11/2023	9.982,61		
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Nissan E-NV200	48	18/12/2023	8.362,20		
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Skoda Enyaq	48	04/11/2025	9.689,88	19.379,76	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Skoda Enyaq	48	29/11/2025	8.077,20	16.154,40	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-Expert	48	17/05/2026	7.479,12	16.204,76	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-Expert	48	03/05/2026	7.479,12	16.204,76	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-Expert	48	28/12/2026	7.479,12	16.204,76	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-Expert	48	28/12/2026	7.479,12	16.204,76	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-2008	48	18/04/2026	5.758,32	12.476,36	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-2008	48	10/04/2026	5.758,32	12.476,36	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-2008	48	10/04/2026	5.758,32	12.476,36	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-2008	48	10/04/2026	5.758,32	12.476,36	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-2008	48	27/03/2026	5.758,32	12.476,36	
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Peugeot e-2008	48	15/03/2026	5.758,32	12.476,36	
ARVAL SERVICE LEASE, SA	Hunday Kona EV	48	20/01/2026	5.612,52	11.692,75	
ARVAL SERVICE LEASE, SA	Hunday Kona EV	48	20/01/2026	5.612,52	11.692,75	
ARVAL SERVICE LEASE, SA	Hunday Kona EV	48	20/01/2026	5.612,52	11.692,75	
ARVAL SERVICE LEASE, SA	Hunday Kona EV	48	20/01/2026	5.612,52	11.692,75	
BNP PARIBAS LEASE GROUP, SA	3 impressores	60	31/05/2023	995,80		
BNP PARIBAS LEASE GROUP, SA	1 impressora	60	30/09/2025	881,28	1.542,24	
ANDACAR 2000 SA	Hunday Kona EV	48	24/11/2023	9.130,00		
ANDACAR 2000 SA	Hunday Kona EV	48	24/11/2023	9.130,00		
LEASE PLAN SERVICIOS SA	Mitsubishi Outlander PHEV	48	11/02/2024	7.585,44	632,12	
LEASE PLAN SERVICIOS SA	Mitsubishi Outlander PHEV	48	11/02/2024	7.585,44	632,12	
HEWLETT Packard International Bank DAC	2 impressores	60	28/02/2024	1.626,12	271,02	
				<b>176.686,85</b>	<b>225.059,86</b>	



## 7.2) Arrendaments financers

El Consorci tenia 3 vehicles 100% elèctrics contractats en règim d'arrendament financer fins setembre de 2023. A 31/12/23 s'inclouen en l'immobilitzat material perquè els vehicles es troben a disposició del Consorci però no s'ha exercit l'opció de compra.

Elements de transport	31/12/2023	31/12/2022
Cost	102.934,68	102.934,68
Amortització acumulada	-73.563,99	-43.232,57
<b>Valor net</b>	<b>29.370,69</b>	<b>59.702,11</b>

La conciliació entre l'import dels pagaments futurs mínims per arrendament i el seu valor actual és el següent:

	31/12/2023	31/12/2022
Pagaments futurs mínims		38.054,19
Despesa financera no meritada		-1.061,70
<b>Valor actual</b>		<b>36.992,49</b>

El detall dels pagaments mínims i el valor actual dels passius per arrendaments financers desglossat per venciments és el següent:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Pagaments mínims	Valor actual	Pagaments mínims	Valor actual
Fins un any			38.054,19	36.992,49
Entre dos i cinc anys				
Més de cinc anys				

## NOTA 8. INSTRUMENTS FINANCERS I ALTRES PASSIUS FINANCERS

Els instruments financers es classifiquen en funció de la intenció que es tingui en relació a aquests, d'acord amb les següents categories o carteres:

### 8.1) Actius financers

El detall d'actius financers a llarg termini, és el següent:

	Crèdits, Derivats i altres	
	31/12/2023	31/12/2022
Actius financers a cost amortitzat (Nota 8.1.2)	22.158.575,22	34.611.961,42
<b>Total</b>	<b>22.158.575,22</b>	<b>34.611.961,42</b>

El detall d'actius financers a curt termini és el següent:

	Crèdits, Derivats i altres	
	31/12/2023	31/12/2022
Efectiu i altres actius líquids (Nota 8.1.1)	11.632.866,58	14.076.834,67
Actius financers a cost amortitzat (Nota 8.1.2)	21.401.340,67	5.981.190,17
<b>Total</b>	<b>33.034.207,25</b>	<b>20.058.024,84</b>



### 8.1.1) Efectiu i altres actius líquids equivalents

	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Caixa	4.874,50	1.212,66
Comptes corrents	6.326.051,42	9.568.545,40
Imposicions a menys de 3 mesos	5.301.940,66	4.507.076,61
<b>Total</b>	<b>11.632.866,58</b>	<b>14.076.834,67</b>

### 8.1.2) Actius financers a cost amortitzat

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

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini
Clients per venda d'aigua (consorciats)		8.041.703,44		5.953.423,41
Deutors varis		470,08		5.164,85
<b>Total crèdits per operacions comercials</b>		<b>8.042.173,52</b>		<b>5.958.588,26</b>
Derivats de cobertura	16.281,34	81.539,95	140.625,12	22.601,91
<b>Derivats</b>	<b>16.281,34</b>	<b>81.539,95</b>	<b>140.625,12</b>	<b>22.601,91</b>
Interessos a cobrar d'entitats financeres	17.404,11	542.046,94	1.940,66	
Fiances lliurades	60.000,00		60.000,00	
Imposicions a termini	22.064.889,77	12.735.580,26	34.409.395,64	
<b>Altres actius financers</b>	<b>22.142.293,88</b>	<b>13.277.627,20</b>	<b>34.471.336,30</b>	
<b>Total crèdits per operacions no comercials</b>	<b>22.158.575,22</b>	<b>13.359.167,15</b>	<b>34.611.961,42</b>	<b>22.601,91</b>
<b>Total</b>	<b>22.158.575,22</b>	<b>21.401.340,67</b>	<b>34.611.961,42</b>	<b>5.981.190,17</b>

Respecte les imposicions a llarg i curt termini:

- 27.300.470,03 euros responen a les quantitats pignorades a favor de CAIXABANK, S.A. com contragarantia de l'aval atorgat pel no ingrés parcial de la quota tributària corresponent a la part avalada de les liquidacions trimestrals del cànon de derivació girades per la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre (article 3 de la Llei 18/1981) des del quart trimestre de 2018 fins el segon trimestre de 2022, més el 25% adicional en previsió d'eventuals recàrrecs, atesa la reclamació econòmica-administrativa contra la liquidació del cànon de derivació per nul·litat de ple dret de les revisions del tipus de gravamen del cànon que el Consorci d'Aigües de Tarragona va interposar a finals de l'any 2018.

Els fons pignorats estan constituïts en imposicions de venciment un any que seran renovables per anys addicionals mentre existeixi la pòlissa de contragarantia de la línia d'aval que té un límit de 28.000.000€. Donat que la pòlissa no té venciment, les imposicions s'han classificat comptablement com a altres actius financers a llarg termini.

Respecte a la classificació per venciments, s'estima la resolució definitiva de 10.735.580,26 euros a curt termini i 16.564.889,77 euros en un termini de dos anys.

- 5.500.000 euros constituïts en forma de dipòsit a termini remunerat a 13 mesos.
- 2.000.000 euros constituïts en forma de dipòsit a termini remunerat a 6 mesos.

Respecte els 542.046,94 euros d'interessos a cobrar d'entitats financeres, 492.592,46 euros corresponen a la meritació dels interessos a favor del Consorci de les imposicions constituïdes amb les quantitats pignorades com contra garantia de l'aval atorgat per CAIXABANK, S.A.

#### a) Classificació per venciments

El venciment dels instruments financers d'actiu al tancament d'exercici 2023 és el següent:



Venciments anys	1	2	3	4	5	més de 5 anys	Total
<b>Inversions financeres</b>	<b>13.359.167,15</b>	<b>22.150.996,66</b>	<b>5.039,51</b>	<b>2.539,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.517.742,37</b>
Crèdits a tercers							
Derivats de cobertura	81.539,95	8.702,78	5.039,51	2.539,05			97.821,29
Interessos a cobrar	542.046,94	17.404,11					559.451,05
Fiances lliurades		60.000,00					60.000,00
Imposicions a termini	12.735.580,26	22.064.889,77					34.800.470,03
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>	<b>8.042.173,52</b>						<b>8.042.173,52</b>
Clientes	8.041.703,44						8.041.703,44
Deutors	470,08						470,08
<b>Total</b>	<b>21.401.340,67</b>	<b>22.150.996,66</b>	<b>5.039,51</b>	<b>2.539,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.559.915,89</b>

Així mateix, el venciment dels instruments financers al tancament de l'exercici 2022 va ser:

Venciments anys	1	2	3	4	5	més de 5 anys	Total
<b>Inversions financeres</b>	<b>22.601,91</b>	<b>34.497.541,64</b>	<b>52.156,27</b>	<b>34.451,41</b>	<b>21.220,75</b>	<b>6.591,35</b>	<b>34.634.563,33</b>
Crèdits a tercers.							
Derivats de cobertura	22.601,91	26.205,34	52.156,27	34.451,41	21.220,75	6.591,35	163.227,03
Interessos a cobrar		1.940,66					1.940,66
Fiances lliurades			60.000,00				60.000,00
Imposicions a termini		34.409.395,64					34.409.395,64
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>	<b>5.958.588,26</b>						<b>5.958.588,26</b>
Clientes	5.953.423,41						5.953.423,41
Deutors	5.164,85						5.164,85
<b>Total</b>	<b>5.981.190,17</b>	<b>34.497.541,64</b>	<b>52.156,27</b>	<b>34.451,41</b>	<b>21.220,75</b>	<b>6.591,35</b>	<b>40.593.151,59</b>

## 8.2) Passius financers

El detall de passius financers a llarg termini, és el següent:

	Deutes amb entitats de crèdit		Crèdits, Derivats i Altres		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passius financers a cost amortitzat (Nota 8.2.1)	20.109.246,07	23.746.489,18	36.929,55	561,45	20.146.175,62	23.747.050,63
Derivats de cobertura (Nota 8.3)	20.109.246,07	23.746.489,18	36.929,55	561,45	20.146.175,62	23.747.050,63



El detall de passius financers a curt termini, és el següent:

	Deutes amb entitats de crèdit		Crèdits, Derivats i Altres		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passius financers a cost amortitzat (Nota 8.2.1)	3.891.777,09	3.840.490,01	11.159.274,44	10.791.859,49	15.051.051,53	14.632.349,50
Derivats de cobertura (Nota 8.3)						
	3.891.777,09	3.840.490,01	11.159.274,44	10.791.859,49	15.051.051,53	14.632.349,50

### 8.2.1) Passius financers a cost amortitzat

El seu detall a 31 de desembre de 2023 i 2022 s'indica a continuació, en euros:

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini
<b>Per operacions comercials:</b>				
Proveïdors		290.435,90		799.945,45
Creditors		10.001.267,45		8.707.296,68
<b>Total saldos per operacions comercials</b>		<b>10.291.703,35</b>		<b>9.507.242,13</b>
<b>Per operacions no comercials:</b>				
Deutes amb entitats de crèdit (Nota 8.2.1.1)	20.109.246,07	3.891.777,09	23.746.489,18	3.803.497,52
Fiances	36.929,55	32.094,12	561,45	20.144,85
Arrendaments financers				36.992,49
<b>Préstecs i altres deutes</b>	<b>20.146.175,62</b>	<b>3.923.871,21</b>	<b>23.747.050,63</b>	<b>3.860.634,86</b>
Proveïdors d'immobilitzat		728.724,98		1.157.720,52
Personal (remuneracions pendents de pagament)		106.751,99		
<b>Total saldos per operacions no comercials</b>	<b>20.146.175,62</b>	<b>4.759.348,18</b>	<b>23.747.050,63</b>	<b>5.018.355,38</b>
<b>TOTAL</b>	<b>20.146.175,62</b>	<b>15.051.051,53</b>	<b>23.747.050,63</b>	<b>14.525.597,51</b>

#### 8.2.1.1) Deutes amb entitats de crèdit

El resum dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2023, s'indica a continuació, en euros:

	A Curt Termini	A Llarg Termini	Total
Préstecs	3.637.244,10	20.109.246,07	23.746.490,17
Interessos a pagar a entitats financeres	254.532,99		254.532,99
	<b>3.891.777,09</b>	<b>20.109.246,07</b>	<b>24.001.023,16</b>

I a 31 de desembre de 2022:

	A Curt Termini	A Llarg Termini	Total
Préstecs	3.637.244,06	23.746.489,18	27.383.733,24
Interessos a pagar a entitats financeres	166.253,46		166.253,46
Arrendaments financers	36.992,49		36.992,49
	<b>3.840.490,01</b>	<b>23.746.489,18</b>	<b>27.586.979,19</b>

**a) Préstecs**

El volum de deute a llarg i curt termini a 31 de desembre de 2023, presenta la següent composició:

	Entitat	Venciment	Saldo		Garantia
			31/12/2023	Llarg Termini	
1	Caixabank S.A.	30/06/2033	6.287.755,10	5.642.857,14	644.897,96
2	BBVA, S.A.	26/01/2028	3.031.666,77	2.318.333,45	713.333,32
3	Caixabank S.A.	30/06/2027	3.469.374,95	2.544.208,29	925.166,66
4	Bankinter, S.A.	24/04/2027	2.100.000,00	1.500.000,00	600.000,00
5	Banco Santander, S.A.	12/07/2035	8.857.692,35	8.103.846,19	753.846,16
6	Caixabank S.A.	03/05/2034	1,00	1,00	
<b>Total</b>			<b>23.746.490,17</b>	<b>20.109.246,07</b>	<b>3.637.244,10</b>

En data 4 de maig de 2023 es va formalitzar una operació de préstec amb Caixabank, S.A. per un import de 2.180.000 euros, dels quals se n'ha disposat 1 euro a petició del banc, pel finançament de quatre projectes de digitalització inclosos a la segona convocatòria de subvenció del *Proyecto Estratégico para la Recuperación y Transformación Económica (PERTE) de Digitalización del Ciclo del Agua*. El termini de disposició del capital i de carència d'amortització és de 12 mesos, motiu pel qual no s'ha disposat íntegrament de la totalitat del capital.

El volum de deute a llarg i curt termini a 31 de desembre de 2022, presentava la següent composició:

	Entitat	Venciment	Saldo		Garantia
			31/12/2022	Llarg Termini	
1	Caixabank S.A.	30/06/2033	6.932.653,06	6.287.755,10	644.897,96
2	BBVA, S.A.	26/01/2028	3.745.000,09	3.031.666,77	713.333,32
3	Caixabank S.A.	30/06/2027	4.394.541,63	3.469.374,97	925.166,66
4	Bankinter, S.A.	24/04/2027	2.700.000,00	2.100.000,00	600.000,00
5	Banco Santander, S.A.	12/07/2035	9.611.538,47	8.857.692,34	753.846,13
<b>Total</b>			<b>27.383.733,25</b>	<b>23.746.489,18</b>	<b>3.637.244,07</b>

En data 12 de juliol de 2022 es va disposar íntegrament dels 9.800.000 euros del préstec de Santander, S.A., atesa la finalització del termini de disposició de 18 mesos, dels quals 5.300.000 euros estan imposats a 13 mesos en una imposició a termini remunerada, tal i com s'ha explicat a la nota 8.1.2.a).

**b) Classificació per venciments**

El detall de venciments dels instruments financers de passiu al tancament de l'exercici 2023:

	Venciments anys						Total
	1	2	3	4	5	Més de 5	
<b>Deutes financers</b>	<b>4.652.596,09</b>	<b>3.674.173,67</b>	<b>3.637.244,12</b>	<b>3.105.952,29</b>	<b>1.577.077,61</b>	<b>8.151.728,03</b>	<b>24.798.771,81</b>
Deutes amb entitats de crèdit	3.637.244,00	3.637.244,12	3.637.244,12	3.105.952,29	1.577.077,61	8.151.728,03	23.746.490,17
Interessos	254.532,99						254.532,99
Proveïdors d'immobilitzat	728.724,98						728.724,98
Fiances	32.094,12	36.929,55					69.023,67
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar:</b>	<b>10.398.455,34</b>						<b>10.398.455,34</b>
Proveïdors	290.435,90						290.435,90
Creditors	10.108.019,44						10.108.019,44
<b>Total</b>	<b>15.051.051,43</b>	<b>3.674.173,67</b>	<b>3.637.244,12</b>	<b>3.105.952,29</b>	<b>1.577.077,61</b>	<b>8.151.728,03</b>	<b>35.197.227,15</b>

El detall dels venciments dels instruments financers al tancament de l'exercici 2022 va ser:

	Venciments anys						Total
	1	2	3	4	5	Més de 5	
<b>Deutes financers</b>	<b>5.623.671,31</b>	<b>4.170.987,55</b>	<b>4.099.353,90</b>	<b>4.028.281,70</b>	<b>3.426.630,22</b>	<b>10.776.779,21</b>	<b>32.125.703,89</b>
Deutes amb entitats de crèdit	4.241.498,29	4.170.426,10	4.099.353,90	4.028.281,70	3.426.630,22	10.776.779,21	30.742.969,42
Creditors per arrendament financer	38.054,19						38.054,19
Interessos	166.253,46						166.253,46
Proveïdors d'immobilitzat	1.157.720,52						1.157.720,52
Fiances	20.144,85	561,45					20.706,30
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar:</b>	<b>9.507.242,13</b>						<b>9.507.242,13</b>
Proveïdors	799.945,45						799.945,45
Creditors	8.707.296,68						8.707.296,68
<b>Total</b>	<b>15.130.913,44</b>	<b>4.170.987,55</b>	<b>4.099.353,90</b>	<b>4.028.281,70</b>	<b>3.426.630,22</b>	<b>10.776.779,21</b>	<b>41.632.946,02</b>

### 8.3) Derivats

A 31 de desembre de 2023 i 2022 els instruments financers derivats designats com a instruments de cobertura que es mostren en el passiu, es detallen a continuació:

Tipus de Derivat	Descripció de la Cobertura	Valor Raonable 31/12/2023	Valor Raonable 31/12/2022	Venciment
Swap	Cobertura del Tipus d'interès	97.821,29	163.227,03	01/07/2027
		<b>97.821,29</b>	<b>163.227,03</b>	

#### 8.3.1) Altra informació relativa a derivats i cobertures

a) Valor raonable dels instruments financers designats com a instruments de cobertura, al tancament de l'exercici

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Actius	Passius	Actius	Passius
Cobertures de fluxos d'efectiu	97.821,29		163.227,03	

b) Cobertures de flux d'efectiu: imports reconeguts durant l'exercici

L'import reconegut al patrimoni net durant l'exercici ha estat una despesa de 67.627,42 euros i un ingrés de 320.780,39 euros durant l'exercici anterior. L'import que ha estat imputat en el compte de pèrdues i guanys des del patrimoni net ha estat de 2.221,68 euros i 91.605,12 euros durant l'exercici anterior.

### 8.4) Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

Les activitats estan exposades a diferents tipus de riscos financers, destacant fonamentalment:

#### 8.4.1) Risc de tipus d'interès

Les variacions dels tipus d'interès modifiquen el valor raonable d'aquells actius i passius que meriten a un tipus d'interès fix així com els fluxos futurs dels actius i passius referenciats a un tipus d'interès variable.

L'objectiu de la gestió del risc de tipus d'interès és arribar a un equilibri en l'estructura del deute que permeti minimitzar el cost del deute en l'horitzó plurianual amb una volatilitat reduïda al compte de pèrdues i guanys. Depenent de les estimacions i dels objectius de l'estructura del deute, poden realitzar-se operacions de cobertura mitjançant la contractació de derivats que mitiguin aquests riscos.

El tipus d'interès de referència del deute contractat és l'euríbor.

### **NOTA 9. FONS PROPIS**

El fons social reflecteix les quantitats lliurades a l'inici per part dels seus membres:

	Article 18è.3 Estatuts	As. Gral. 17-12-85 (Ampliacions)	Article 18è.6 Estatuts	Total
Generalitat de Catalunya	450.926,84		203.276,51	654.203,35
Ajuntaments consorciats	450.759,08	27.051,54		477.810,62
Indústries consorciades	901.518,16	86.926,23		988.444,39
<b>Total</b>	<b>1.803.204,08</b>	<b>113.977,77</b>	<b>203.276,51</b>	<b>2.120.458,36</b>

El compte de reserves i romanent té la següent composició:

	2019 i Anteriors	2020	2021	2022	2023	Total
Reserves	16.764.332,77					16.764.332,77
Reserves de transició	63.101,34					63.101,34
Romanent	2.285.064,38	2.667,86	3.783,04	1.948,85	1.171,99	2.294.636,12
<b>Total</b>	<b>19.112.498,49</b>	<b>2.667,86</b>	<b>3.783,04</b>	<b>1.948,85</b>	<b>1.171,99</b>	<b>19.122.070,23</b>

Són les reserves constituïdes lliurement pel Consorci, l'origen de les quals són els beneficis obtinguts als anys corresponents. Durant l'exercici 2003 es va traspasar a reserves el fons de reversió dotat en exercicis anteriors per la totalitat del seu import (14.489.590,97 euros).

A 31 de desembre de 2022, el compte de reserves i romanent tenia la següent composició:

	2018 i Anteriors	2019	2020	2021	2022	Total
Reserves	16.764.332,77					16.764.332,77
Reserves de transició	63.101,34					63.101,34
Romanent	2.280.920,19	4.144,19	2.667,86	3.783,04	1.948,85	2.293.464,13
<b>Total</b>	<b>19.108.354,30</b>	<b>4.144,19</b>	<b>2.667,86</b>	<b>3.783,04</b>	<b>1.948,85</b>	<b>19.120.898,24</b>

El total d'aportacions de l'exercici 2023 ha estat de 5.871.355,62 euros (2.067.221,43 euros al 2022).

D'acord amb el pressupost anualment aprovat per l'Assemblea, els consorciats fan aportacions al patrimoni net de l'entitat que tenen com destí amortitzar deute i/o finançar inversions. Segons pressupost de l'exercici 2023, s'han realitzat aportacions de dels ens consorciats per import de 1.426.700,00 euros.

L'Assemblea General de 25 d'abril de 2023 va acordar destinar a aportació de capital part dels eventuais majors ingressos de l'exercici un cop es considerés adient des d'un punt de vista de prudència financera, i quan es tinguessin dades consolidades d'execució del pressupost. Per aquest concepte s'han realitzat aportacions per import de 3.124.587,62 d'euros.

D'acord a l'Assemblea de 24 d'octubre de 2023, el fet de no poder avalar les quotes tributaries en via contenciosa administrativa va implicar no pignorar el 25 % adicional recaptat, que es destina pel finançament d'inversions incrementant les aportacions per un import de 1.320.068,00 euros.



	2022 i Anteriors	Aportacions 2023	Saldo final 2023
Aportacions d'ajuntaments i indústries consorciades	20.956.868,37	5.871.355,62	26.828.223,99
	<b>20.956.868,37</b>	<b>5.871.355,62</b>	<b>26.828.223,99</b>

### NOTA 10. EXISTÈNCIES

A 31 de desembre de 2023 i 2022, la composició de les existències era la següent:

	2023	2022
Magatzems de recanvis	1.190.077,18	1.052.646,48
Magatzem de reactius	52.121,86	38.219,19
<b>Total magatzems</b>	<b>1.242.199,04</b>	<b>1.090.865,67</b>
Bestretes a proveïdors	10.305,87	10.459,12
<b>Total</b>	<b>1.252.504,91</b>	<b>1.101.324,79</b>

### NOTA 11. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos mantinguts amb les Administracions Públiques són els següents, en euros:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Saldo deutor	Saldo creditor	Saldo deutor	Saldo creditor
<b>No Corrent:</b>				
Subvencions a cobrar - ACA 1/2020	1.640.000,00			
Subvencions a cobrar - SafeCREW 2022	49.999,37		49.999,37	
<b>Crèdits a tercers</b>	<b>1.689.999,37</b>		<b>49.999,37</b>	
Deute transformable en subvenció - ACA 2020		1.640.000,00		7.249.988,78
Deute transformable en subvenció - SafeCREW 2022		123.464,99		199.518,72
Agència Catalana de l'Aigua - cànon derivació Confederació Hidrogràfica de l'Ebre		13.251.911,68		23.287.516,37
<b>Altres passius financers</b>		<b>15.015.376,67</b>		<b>30.737.023,87</b>
<b>Total no corrent</b>	<b>1.689.999,37</b>	<b>15.015.376,67</b>	<b>49.999,37</b>	<b>30.737.023,87</b>
<b>Corrent:</b>				
Subvencions a cobrar - ACA 1/2020	4.976.465,59		7.591.469,26	
Subvencions a cobrar - SafeCREW 2022				
Impost sobre el valor afegit	316.147,28		359.325,98	
<b>Altres crèdits amb Administracions Públiques</b>	<b>5.292.612,87</b>		<b>7.950.795,24</b>	
Deute transformable en subvenció - ACA 2020		4.967.476,27		
Deute transformable en subvenció - SafeCREW 2022		40.000,00		
<b>Altres deutes a curt termini</b>		<b>5.007.476,27</b>		
Agència Catalana de l'Aigua - cànon derivació Confederació Hidrogràfica de l'Ebre		5.741.372,59		
Agència Catalana de l'Aigua - cànon derivació Confederació Hidrogràfica de l'Ebre 4T		2.164.539,03		2.164.539,03
Retencions per IRPF		152.018,17		143.370,46
Organismes de la Seguretat Social		128.270,48		132.055,73
Impost sobre beneficis (AEAT)		232.623,00		
Agència Catalana de l'Aigua - cànon de l'aigua 4T		212.767,61		
<b>Altres deutes amb Administracions Públiques</b>		<b>8.631.590,88</b>		<b>2.439.965,22</b>
<b>Total corrent</b>	<b>5.292.612,87</b>	<b>13.639.067,15</b>	<b>7.950.795,24</b>	<b>2.439.965,22</b>

Els saldos a 31 de desembre de 2023 corresponen a:

-6.607.476,27 euros (1.640.000,00 euros a llarg termini i 4.967.476,27 euros a curt termini) pel reconeixement de la subvenció directa de l'Agència Catalana de l'Aigua atorgada en data 12 de febrer de 2020 per a la millora del sistema d'abastament d'aigua en alta de la xarxa del Consorci d'Aigües de Tarragona, pel seu import pendent de transformar-se en subvenció. A l'exercici anterior es va mantenir el saldo a llarg termini i durant 2023 s'ha classificat part del saldo també a curt termini en funció de les estimacions d'execució de la infraestructura. Com a import a cobrar, 6.616.465,59 euros (1.640.000 euros a llarg termini i 4.976.465,59 euros a curt termini) pel reconeixement del dret de cobrament.

-163.464,99 euros (123.464,99 euros a llarg termini i 40.000,00 euros a curt termini) pel reconeixement de la subvenció de la Unió Europea pel projecte SafeCREW "Gestió climàtica resilient per una desinfecció segura i productes derivats en sistemes d'abastament", pel seu import pendent de transformar-se en subvenció. L'objectiu del Consorci en aquest projecte és el d'optimitzar els processos de floculació, decantació i filtratge de la planta de tractament d'aigua potable així com el de perfeccionar l'ús de les electrocloracions a la xarxa de distribució. A l'exercici anterior es va mantenir el saldo a llarg termini i durant 2023 s'ha classificat part del saldo també a curt termini en funció de les estimacions d'execució dels treballs. Com a import a cobrar, 49.999,37 euros a llarg termini pel reconeixement del dret de cobrament.

-21.157.823,30 euros a pagar per la part no satisfeta de les liquidacions del cànon de derivació emeses per la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre. Respecte el termini, 13.251.911,68 euros a llarg termini corresponent a les liquidacions del segon trimestre 2018 fins el quart trimestre de 2020 i 5.741.372,59 euros a curt termini per les liquidacions del tercer trimestre de 2021 fins al segon trimestre de 2022.

-2.164.539,03 euros corresponent a la meritació del quart trimestre 2023 del cànon derivació.

-316.147,28 euros a cobrar per les quotes d'IVA corresponents als mesos d'octubre, novembre i desembre.

- Quotes d'IRPF (152.018,17 euros) i Seguretat Social (128.270,48 euros) a pagar corresponents al mes de desembre a liquidar al gener.

-232.623,00 euros per l'estimació de les quotes de l'impost sobre beneficis corresponents als exercicis 2020-2023.

-212.767,61 euros per l'autoliquidació del quart trimestre del cànon de l'aigua (Decret legislatiu 3/2003) a pagar al gener.

A l'any 2022, els saldos corresponien a:

-7.249.988,78 euros del reconeixement de la subvenció directa de l'Agència Catalana de l'Aigua atorgada en data 12 de febrer de 2020 per a la millora del sistema d'abastament d'aigua en alta de la xarxa, pel seu import pendent de transformar-se en subvenció.

-199.518,72 euros del reconeixement de la subvenció de la Unió Europea pel projecte SafeCREW "Gestió climàtica resilient per una desinfecció segura i productes derivats en sistemes d'abastament", pel seu import pendent de transformar-se en subvenció. L'objectiu del Consorci en aquest projecte és el d'optimitzar els processos de floculació, decantació i filtratge de la planta de tractament d'aigua potable així com el de perfeccionar l'ús de les electrocloracions a la xarxa de distribució.

-359.325,98 euros a pagar per les quotes d'IVA corresponents als mesos de novembre i desembre.

-2.164.539,03 euros per la meritació de la liquidació del quart trimestre de 2022 del cànon de derivació (liquidació no emesa per la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre).

-Quotes d'IRPF i Seguretat Social a pagar corresponents al mes de desembre a liquidar al gener.



Un cop vista la comparativa dels estats financers 2023 amb l'any 2022, expliquem l'estat dels passius corresponents al cànon de derivació:

Durant l'any 2022, el Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC) es va pronunciar sobre les diverses reclamacions econòmic administratives que estaven interposades, estimant que el cànon té naturalesa no tributària, i per tant inadmetent les reclamacions econòmic administratives presentades pel Consorci d'Aigües de Tarragona.

El motiu de reclamació és la nul·litat de ple dret de les revisions del tipus de gravamen del cànon per incompliment del principi de reserva de llei en matèria tributària en quant a la manera de procedir a la revisió del tipus de gravamen. La llei 18/1981 no estableix cap forma de fer-ho, cap límit ni cap orientació a l'Administració sobre aquest tema.

A la data de formulació dels presents estats financers, i com a conseqüència d'aquelles resolucions, s'han interposat diversos recursos contenciosos-administratius de dos tipus:

- Davant l'Audiència Nacional (AN) contra les resolucions del Tribunal Económico Administrativo Central (TEAC), que declara inadmissibles les diverses reclamacions econòmic administratives presentades contra les liquidacions del cànon de derivació: des del 2n trimestre 2018 fins el 4t trimestre 2020. L'argument principal és negar-li el caràcter tributari al cànon de derivació.
- Davant del Tribunal Superior de Justícia d'Aragó (TSJAR) contra les liquidacions que gira la Confederación Hidrográfica del Ebro (CHE) del cànon de derivació des del 1er trimestre 2021 fins el 4t trimestre 2023.

El motiu d'aquesta dualitat de procediments rau en què en el primer dels casos s'impugnen resolucions d'inadmissió del TEAC respecte dels recursos d'alçada interposats contra les resolucions desestimàries de les reclamacions econòmic administratives interposades davant del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Aragón (TEAR) contra la liquidació del cànon de derivació (per considerar que el cànon de derivació no té naturalesa tributària), i la competència és de l'Audiència Nacional.

En canvi, a partir del 3er trimestre del 2022 (i el 1er i 2n trimestres del 2021), des del Consorci d'Aigües de Tarragona es va considerar que ateses les resolucions del TEAC i en previsió que les futures tindrien idèntic contingut, es va decidir no emprar més la via econòmic administrativa i procedir directament a la via jurisdiccional i, per tant, la competència per a impugnar directament les liquidacions del cànon de derivació és del TSJAR.

Resten pendents de resolució per part del TEAC els recursos d'alçada interposats contra les desestimacions de les reclamacions econòmic administratives presentades contra el 3er i 4t trimestres del 2021 i 1er i 2n trimestres del 2022.

Si els recursos fossin estimats implicaria una reducció del deute tributari (no tributari) previst a les liquidacions d'aproximadament, 1.500.000 euros al trimestre i, aproximadament, 6.000.000 euros/any.

En cas de resolució desfavorable al Consorci no es produirà cap incidència, atès que els imports corresponents es recaptin via tarifa i s'ingressa un part a la CHE i altra part es diposita a una entitat bancària com contragarantia de l'aval atorgat per CAIXABANK, SA per oferir-lo a la CHE com garantia de pagament, fins al 2n trimestre del 2022. Ara bé, a partir del 3er trimestre del 2022 (i el 1er i 2n trimestres del 2021), el Consorci d'Aigües de Tarragona ha procedit a l'abonament íntegre del cànon de derivació liquidat sense demanar la suspensió i, per tant, sense sol·licitar aval a l'efecte.

En cas de resolució favorable dels recursos, les quantitats revertirien en benefici dels consorciats en la manera que els òrgans de govern considerin oportuna.



Els dipòsits pignorats a favor de CAIXABANK com contragarantia de l'aval atorgat inclouen el 25% addicional per respondre a eventuals recàrrecs i interessos sumen la quantitat de 27.300.470 euros amb el següent detall:

Any	Trimestre	Cànon €	Pagat €	Avalat €	€ 25% addicional	€ Dipòsit pignorat (Avalat + 25%)
2018	4º Tr	2.291.493	759.475	1.532.018	383.004	1.915.022
<b>Total 2018</b>		<b>9.193.626</b>	<b>759.475</b>	<b>1.532.018</b>	<b>383.004</b>	<b>1.915.022</b>
2019	1º Tr	2.241.678	742.965	1.498.713	374.678	1.873.391
	2º Tr	2.266.586	751.220	1.515.365	378.841	1.894.207
	3º Tr	2.247.335	744.383	1.501.573	375.393	1.876.966
	4º Tr	2.164.539	717.399	1.447.140	361.785	1.808.926
<b>Total 2019</b>		<b>8.920.138</b>	<b>2.955.966</b>	<b>5.962.792</b>	<b>1.490.698</b>	<b>7.453.490</b>
2020	1º Tr	2.141.011	709.601	1.431.411	357.853	1.789.263
	2º Tr	2.141.011	709.601	1.431.411	357.853	1.789.263
	3º Tr	2.164.539	717.399	1.447.140	361.785	1.808.926
	4º Tr	2.164.539	717.399	1.447.140	361.785	1.808.926
<b>Total 2020</b>		<b>8.611.101</b>	<b>2.853.999</b>	<b>5.757.102</b>	<b>1.439.276</b>	<b>7.196.378</b>
2021	1º Tr	2.117.484	2.117.484	1.415.681	353.920	1.769.601
	2º Tr	2.141.011	2.141.011	1.431.411	357.853	1.789.263
	3º Tr	2.164.539	717.399	1.447.140	361.785	1.808.926
	4º Tr	2.164.539	717.399	1.447.140	361.785	1.808.926
<b>Total 2021</b>		<b>8.587.573</b>	<b>5.693.292</b>	<b>5.741.373</b>	<b>1.435.343</b>	<b>7.176.716</b>
2022	1º Tr	2.117.484	701.803	1.415.681	353.920	1.769.601
	2º Tr	2.141.011	709.601	1.431.411	357.853	1.789.263
<b>Total 2022</b>		<b>4.258.495</b>	<b>1.411.404</b>	<b>2.847.092</b>	<b>711.773</b>	<b>3.558.865</b>
<b>Total</b>		<b>39.570.933</b>	<b>14.391.534</b>	<b>21.840.376</b>	<b>5.460.094</b>	<b>27.300.470</b>

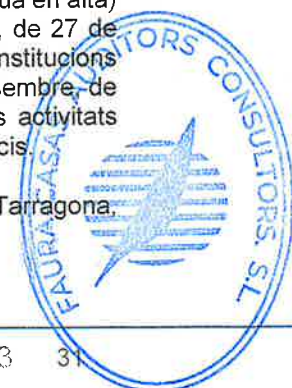
Les liquidacions corresponents al primer i segon trimestre de 2021 estan íntegrament pagades i a l'espera de l'Agència Catalana de l'Aigua per poder recuperar els avals.

### Situació Fiscal

Pels impostos als que es troba subjecte l'entitat, es troben oberts a la inspecció per part de les autoritats fiscals, els últims quatre exercicis. Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys (cinc anys respecte la custòdia de documentació). En conseqüència, amb motiu d'eventuals inspeccions, podrien sorgir passius addicionals als registrats pel Consorci d'Aigües de Tarragona. No obstant, els responsables de la mateixa consideren que aquests passius, en cas de produir-se, no serien significatius en comparació amb els fons propis.

Respecte l'impost sobre beneficis, tal i com s'ha explicat a la norma de registre i valoració 4f), considerem que l'activitat prevista a l'objecte social (captació, potabilització i distribució d'aigua en alta) és exempta de l'impost sobre beneficis, en base a l'apartat 3 de l'article 9 la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre Societats que considera parcialment exemptes a les entitats i institucions sense ànim de lucre a les que no resulti d'aplicació el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge. Les activitats complementàries menors són considerades subjectes i no exemptes a l'impost sobre beneficis.

Aquesta opinió es basa en els dictàmens jurídics emesos, a petició del Consorci d'Aigües de Tarragona, per J&A Garrigues, S.L.P. i Denver Abogados y Asesores Tributarios S.L.P.



Per aquesta raó, el Consorci procedirà a liquidar l'impost sobre beneficis corresponents als exercicis 2020-2023.

La conciliació entre l'import net d'ingressos i despeses de cada exercici i la base imposable de l'import sobre beneficis per l'any 2023 és següent:

	Base exempta		Base no exempta		Base Total	
	Compte de Pèrdues i Guanys 31/12/2023		Compte de Pèrdues i Guanys 31/12/2023		Compte de Pèrdues i Guanys 31/12/2023	
<b>Ingressos i despeses després d'impostos</b>	<b>-522.109,61</b>		<b>568.428,79</b>		<b>46.319,18</b>	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Impost sobre Societats			189.476,26		189.476,26	
<b>Diferències permanents</b>	<b>36.891.979,50</b>	<b>-36.369.869,89</b>			<b>36.891.979,50</b>	<b>-36.369.869,89</b>
<b>Diferències temporànies</b>						
Compensació bases imposables negatives						
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>	<b>0,00</b>		<b>757.905,05</b>		<b>757.905,05</b>	

	Base exempta		Base no exempta	
	31/12/2023		31/12/2023	
<b>Resultat comptable abans d'impostos per tipus impositiu</b>	<b>-522.109,61</b>		<b>757.905,05</b>	
Diferències permanents				
-Diferència permanent positiva per tipus impositiu			36.891.979,50	
- Diferència permanent negativa per tipus impositiu			-36.369.869,89	
Diferències temporànies				
- Diferències temporànies per tipus impositiu				
<b>Quota íntegra</b>	<b>0,00</b>		<b>189.476,26</b>	
Deduccions aplicades a efectes comptables				
- Import deducció aplicada per doble imposició				
- Import deduccions limit amortització				
- Import dotació crèdit fiscal				
Compensació bases imposables negatives				
<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>0,00</b>		<b>189.476,26</b>	

Per l'any 2022:

	Base exempta		Base no exempta		Base Total	
	Compte de Pèrdues i Guanys 31/12/2022		Compte de Pèrdues i Guanys 31/12/2022		Compte de Pèrdues i Guanys 31/12/2022	
<b>Ingressos i despeses després d'impostos</b>	<b>-58.552,12</b>		<b>44.793,08</b>		<b>-13.759,04</b>	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Impost sobre Societats			14.931,03		14.931,03	
<b>Diferències permanents</b>	<b>35.209.427,41</b>	<b>-35.150.875,29</b>			<b>35.209.427,41</b>	<b>-35.150.875,29</b>
<b>Diferències temporànies</b>						
Compensació bases imposables negatives						
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>	<b>0,00</b>		<b>59.724,11</b>		<b>59.724,11</b>	





I per l'any 2020:	Base exempta		Base no exempta		Base Total	
	Compte de Pèrdues i Guanys 31/12/2020		Compte de Pèrdues i Guanys 31/12/2020		Compte de Pèrdues i Guanys 31/12/2020	
<b>Ingressos i despeses després d'impostos</b>	<b>-49.967,76</b>		<b>40.313,10</b>		<b>-9.654,66</b>	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Impost sobre Societats			13.437,70		13.437,70	
<b>Diferències permanents</b>	<b>30.661.515,98</b>	<b>-30.611.548,22</b>			<b>30.661.515,98</b>	<b>-30.611.548,22</b>
<b>Diferències temporànies</b>						
Compensació bases imposables negatives						
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>	<b>0,00</b>		<b>53.750,80</b>		<b>53.750,80</b>	

	Base exempta 31/12/2020	Base no exempta 31/12/2020
<b>Resultat comptable abans d'impostos per tipus impositiu</b>	<b>-49.967,76</b>	<b>53.750,80</b>
Diferències permanents		
-Diferència permanent positiva per tipus impositiu	30.661.515,98	
- Diferència permanent negativa per tipus impositiu	-30.611.548,22	
Diferències temporànies		
- Diferències temporànies per tipus impositiu		
<b>Quota íntegra</b>	<b>0,00</b>	<b>13.437,70</b>
Deduccions aplicades a efectes comptables		
- Import deducció aplicada per doble imposició		
- Import deduccions limit amortització		
- Import dotació crèdit fiscal		
Compensació bases imposables negatives		
<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>0,00</b>	<b>13.437,70</b>

## NOTA 12. INGRESSOS I DESPESES

### a) Aprovisionaments

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys és la següent:

	2023	2022
<b>Consum de matèries primeres i altres consumibles</b>		
Compres de reactius de potabilització de l'aigua	1.679.628,40	1.097.403,87
Variació d'existències reactius de potabilització de l'aigua	-13.902,67	-11.724,73
<b>Consum de matèries primeres - reactius potabilització de l'aigua</b>	<b>1.665.725,73</b>	<b>1.085.679,14</b>
Compra de consumibles per anàlisi d'aigua	145.788,09	124.471,84
Compra de materials per manteniment de les instal·lacions	393.048,39	400.883,33
Variació d'existències de materials per manteniment de les instal·lacions	-137.430,70	19.649,37
<b>Consum altres consumibles - materials</b>	<b>401.405,78</b>	<b>545.004,54</b>
<b>Altres despeses externes</b>	<b>123.597,94</b>	<b>47.062,96</b>
<b>Total aprovisionaments</b>	<b>2.190.729,45</b>	<b>1.677.746,64</b>

### b) Càrregues Socials

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys és el següent:

	2023	2022
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.287.181,17	1.201.096,47
Altres despeses socials	25.798,03	10.011,26
<b>Càrregues socials</b>	<b>1.312.979,20</b>	<b>1.211.107,73</b>

### c) Serveis Exteriors

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys és la següent:

	2023	2022
<b>Serveis exteriors-subministrament elèctric</b>	<b>7.640.977,12</b>	<b>8.580.241,34</b>
<b>Serveis exteriors-manteniment</b>	<b>5.065.810,76</b>	<b>4.221.097,03</b>
Seguretat i prevenció de riscos	581.980,87	502.202,94
Altres despeses	334.922,93	258.841,33
Serveis bancaris	122.221,66	220.358,61
Serveis professionals	346.610,25	374.979,71
Assegurances	423.691,48	381.932,82
Arrendaments operatius (nota 7.1)	250.863,97	221.652,08
Qualitat de l'aigua i medi ambient	55.280,20	177.929,07
Relacions externes, comunicació i transparència i ESG	174.618,60	93.718,87
Formació i material informàtic i d'oficina	95.182,40	106.712,49
Altres subministraments	74.714,08	86.889,20
Transports	3.369,44	5.476,91
<b>Serveis exteriors-altres</b>	<b>2.463.455,88</b>	<b>2.430.694,03</b>
<b>Serveis Exteriors</b>	<b>15.170.243,76</b>	<b>15.232.032,40</b>

El cost del subministrament elèctric s'ha reduït un 11% respecte l'any 2022 gràcies a l'acord de compravenda d'energia (PPA – *Power Purchase Agreement*) i als instruments de cobertura del preu per la part de Gwh consumits no coberts pel PPA. Per unitat de producció, el cost ha estat de 0,0983€/m³ (0,1122€/m³ al 2022).

Respecte la categoria de manteniment i reparacions, aquest any 2023 s'ha dut a terme la inspecció dels 82km de la canonada des de Camp-Redó (captació) fins St. Pere i St Pau – Tarragona, corresponent a la FASE III del Projecte d'Implantació del Sistema d'Auscultació Estructural de la Conducció Principal per un import de 1.185.000 euros.

La despesa en qualitat de l'aigua i medi ambient d'aquesta taula no inclou 122.911,94 euros que formen part de les altres despeses externes de l'apartat 12a) perquè aquest 2023 s'ha reclassificat comptablement de serveis exteriors a altres despeses externes. Comparativament, la despesa en qualitat de l'aigua al 2023 ha estat 178.192,14 euros (177.929,07 euros a l'any 2022).

### d) Altres despeses de gestió corrent

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys és la següent:

	2023	2022
Provisió cànon derivació	620.000,00	498.000,00
Altres despeses de gestió corrent	8.045,00	4.576,12
<b>Altres despeses de gestió corrent</b>	<b>628.045,00</b>	<b>502.576,12</b>

L'article 3.1 de la Llei 18/1981, de 1 de juliol, sobre actuacions de matèria d'aigua a Tarragona estipula el pagament d'un cànon per l'ús de l'aigua, l'anomenat cànon de derivació. La provisió cànon derivació preveu una dotació per aquest concepte, a càrrec d'un eventual excés d'ingressos, que pretén evitar que per, una notificació del canvi de tipus del cànon a mig exercici i/o un cop aprovats els pressupostos i la tarifa corresponent, el Consorci es vegi obligat a incrementar els tipus, i en conseqüència la tarifa, provocar pèrdues als serveis municipals encarregats del subministrament en baixa (si no es tramita un expedient de modificació de tarifa d'aigua en baixa) o iniciar un procediment de modificació de tarifa a mig exercici.

El Consell d'Administració, els consorciats i els responsables executius del Consorci sempre han considerat com a prioritari l'estabilitat tarifària, és a dir, ni increments ni decrements bruscos de la tarifa. En definitiva, el motiu d'aquesta dotació és laminar l'efecte de l'increment del tipus un cop iniciat l'exercici i aprovada la tarifa aplicable, en benefici del servei públic d'abastament d'aigua, tant en alta com en baixa com pel consumidor final.



Aquesta situació ha ocorregut en totes les ocasions en què s'ha incrementat el tipus de cànon de derivació. Relacionem les dates dels acords del Consell de Ministres, així com les seves dates de notificació a partir de la qual resulta efectiva la seva aplicació:

- acord del Consell de Ministres de data 10 de juliol de 1992, que preveia la seva aplicació des de 1 de gener de 1992 (notificat en data 18 de setembre 1992)
- acord del Consell de Ministres de data 11 de novembre de 1994, que preveia la seva aplicació des de l'1 de gener de 1994 (notificat en data 21 de febrer de 1995)
- acord del Consell de Ministres de data 31 de gener de 1997, que preveia la seva aplicació des de l'1 de gener de 1997 (notificat en data 24 de febrer de 1997)
- acord del Consell de Ministres de data 29 de desembre de 2000, que preveia la seva aplicació des de l'1 de gener de 2001 (notificat en data 1 de febrer de 2001)
- acord del Consell de Ministres de data 8 de juliol de 2014, que preveia la seva aplicació des del 8 de juliol de 2014 (notificat en data 25 de novembre de 2014)
- acord del Consell de Ministres de data 23 de febrer de 2018, que preveia la seva aplicació des del 23 de febrer de 2018 (notificat en data 4 d'abril de 2018)

El tipus oficial vigent és 0,0906688637 €/m<sup>3</sup> i, d'acord amb la fórmula de revisió de preus prevista a la clàusula 19 de la concessió, el tipus a 31/12/2023 en cas de revisió seria 0,121103939 €/m<sup>3</sup> que significaria un 34% d'augment. Aquest nou tipus representaria un cànon de derivació anual de 11.501.614 euros envers els 8.587.572,32 euros de l'any 2023. Aquesta és la raó de la dotació a la provisió per cànon derivació, que també explica el gruix del saldo de la nota 13.

#### e) Cànon Regants (article 3.3 Llei 18/1981)

L'article 3.3 de la Llei 18/1981 estipula que el cànon de derivació (previst a l'article 3.1 de la mateixa llei) s'incrementarà amb la part proporcional de les despeses de conservació i manteniment de les instal·lacions existents que l'aigua concedida al Consorci d'Aigües de Tarragona que utilitzi compartiment.

El detall del cànon a les comunitats de regants és la següent:

	2023	2022
Cànon a la Comunitat de Regants del Marge Esquerre del riu Ebre	2.384.837,99	2.304.192,22
Cànon a la Comunitat de Regants del Marge Dret del riu Ebre	2.384.837,99	2.304.192,22
<b>Cànon Regants (article 3.3 Llei 18/1981)</b>	<b>4.769.675,98</b>	<b>4.608.384,44</b>

D'acord amb el pressupost 2023 aprovat per l'Assemblea General, el cànon a les Comunitats de Regants ha augmentat un 3,5%, d'acord amb l'índex de referència.

#### f) Cànon de l'aigua (Decret legislatiu 3/2003)

El cànon de l'aigua és un tribut amb finalitat ecològica sobre l'ús de l'aigua que grava el consum i la contaminació. Des de l'aprovació del Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de legislació en matèria d'aigües a Catalunya, l'abastament d'aigua en alta estava exempt del cànon de l'aigua. No obstant, la Llei 2/2021, de 29 de desembre, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic va modificar l'article 64 apartat 2 lletra h) del Text refós limitant l'exempció, de mode que el Consorci d'Aigües de Tarragona esdevé subjecte passiu d'aquest tribut.

	2023	2022
Cànon de l'aigua per volum lliurat a consorciats	901.257,14	889.918,42
Cànon de l'aigua per volum no lliurat (pèrdues i autoconsum)	23.910,16	23.910,16
<b>Cànon de l'aigua (Decret legislatiu 3/2003)</b>	<b>925.167,30</b>	<b>913.828,58</b>

#### g) Altres resultats

Els resultats obtinguts fora de l'activitat normal del Consorci estan formats a 31 de desembre de 2023 per 3.291,20 euros en concepte de despeses (1.037.884,86 euros al 2022) i 23.371,89 euros en concepte d'ingressos (1.045.492,36 euros al 2022).



## h) Resultat financer

Les despeses financeres per deute amb tercers responen a les operacions de préstec i cobertures de tipus d'interès descrites a la nota 8.2.1.1.a) de la present memòria. A l'any 2023 ascendeixen a 1.034.417,38 euros (1.135.604,01 euros a l'any 2022).

Els ingressos financers (786.632,72 euros a 2023 i 695.743,87 euros a 2022) responen a la meritació de la rendibilitat de les imposicions financeres constituïdes i a la incorporació a l'actiu dels interessos meritats pel finançament específic de projectes d'inversió que tenen un termini d'execució superior a 12 mesos.

### **NOTA 13. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES**

	2023	2022
Provisió per responsabilitats	2.700.478,12	0,00

D'aquest saldo, 2.400.124,84 euros corresponen a la provisió per cànon derivació explicat a la nota 12d.

A 31/12/2022 aquesta provisió estava inclosa a l'epígraf de creditors varis del passiu corrent. A 31/12/2023 s'ha reclassificat a llarg termini, idènticament a la provisió de resolució judicial de les reclamacions que estan a l'Audiència Nacional.

### **NOTA 14. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT**

El Consorci d'Aigües de Tarragona disposa d'un Sistema de Gestió Ambiental d'acord amb les exigències de la norma UNE-EN ISO 14001:2015, certificat per AENOR que compren les activitats incloses en el seu camp d'aplicació, la captació, el tractament i la distribució d'aigua a ajuntaments i indústries consorciades.

Per a l'obtenció de l'esmentada certificació, el Consorci d'Aigües de Tarragona ha identificat els diferents aspectes ambientals associats als seus processos, avaluant el possible impacte en el medi ambient i minimitzant-lo d'acord amb els procediments implementats, i que inclouen entre d'altres, la valorització dels llots obtinguts en el procés de potabilització, la minimització d'emissions de CO<sub>2</sub>, així com la gestió de residus perillosos i no perillosos generats en els processos de captació, potabilització i distribució.

L'immobilitzat material la finalitat del qual és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció del medi ambient, presenta les següents dades:

	2023	2022
<b>Cost</b>	<b>1.446.156,60</b>	<b>1.381.808,24</b>
Edifici de deshidratació de fangs	578.310,77	578.310,77
Era d'assecat	329.425,55	329.425,55
Infraestructura de recàrrega de vehicles elèctrics	371.264,60	306.916,24
Vehicles elèctrics	167.155,68	167.155,68
<b>Amortització Acumulada</b>	<b>-852.653,58</b>	<b>-818.076,79</b>
Edifici de deshidratació de fangs	-578.310,77	-585.084,47
Era d'assecat	-139.182,29	-128.475,96
Infraestructura de recàrrega de vehicles elèctrics	-52.126,54	-37.402,94
Vehicles elèctrics	-83.033,98	-67.113,42
<b>Valor net comptable</b>	<b>593.503,02</b>	<b>563.731,45</b>



## Despeses

Les despeses incorregudes durant l'exercici en la protecció i millora del medi ambient, són:

Destí	2023	2022
Tractament de residus	44.965,33	47.284,38
Servei professionals d'auditories i legalitzacions ambientals	4.118,00	1.913,80
Energia elèctrica per la recàrrega de vehicles elèctrics	10.011,51	10.246,05
<b>Total despeses de l'exercici</b>	<b>59.094,84</b>	<b>59.444,23</b>

En línia amb el compromís del Consorci amb la mobilitat sostenible, destaca l'estalvi en combustible d'origen fòssil (34.270 litres), emissions de CO<sub>2</sub> a banda, dels 26 vehicles 100% elèctrics pels 472.966 Km/any recorreguts al 2023 que haguessin suposat aproximadament uns 55.091,39€ euros envers el cost de l'energia elèctrica consumida durant les recàrregues (10.011,51€/any 2023), el que suposa un estalvi aproximat de 1.803€ cotxe/any.

Per contracte, d'acord amb allò exigít al plec de bases, un mínim de 55 GWh/any de l'energia elèctrica és d'origen renovable.

### **NOTA 15. RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL**

Les aportacions al Pla de Pensions d'empresa d'aportació definida han estat:

	2023	2022
Aportacions promotor	4.250,00	0,00

### **NOTA 16. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS**

El moviment d'aquest epígraf del Balanç de Situació durant els exercicis 2023 i 2022 ha estat el següent:

	Import a 31/12/2023	Import a 31/12/2022
<b>Saldo a l'inici de l'exercici</b>	<b>34.875.092,61</b>	<b>34.632.095,37</b>
(+) Rebudes en l'exercici	865.252,84	2.987.518,32
(-) Subvencions i donacions traspassades a resultat de l'exercici	-3.074.203,86	-2.744.521,08
(-) Ajust per excés de subvencions de l'exercici		
<b>Saldo al tancament de l'exercici</b>	<b>32.666.141,59</b>	<b>34.875.092,61</b>

Les principals subvencions de capital rebudes pel Consorci i que mostra la comptabilitat al tancament deriven de convenis de col·laboració amb l'Administració.

Cal destacar les següents:

#### **16.1 Subvencions rebudes per a finançar a municipis per les obres de connexió a la xarxa d'abastament**

- A fi de finançar a diversos municipis del Baix Ebre i Montsià per les obres de connexió a la xarxa d'abastament, el Govern de la Generalitat, en sessió de 28 d'abril de 1998, va autoritzar el conveni (12/5/1998) entre el Consorci i l'Agència Catalana de l'Aigua per portar a terme diverses actuacions d'abastament en alta a les comarques del Baix Ebre i Montsià. El règim d'aportacions de l'ACA relatiu als sis projectes i obres d'infraestructura relacionats al conveni es va fixar en un màxim de 5,77 M euros.
- A fi de finançar a diversos municipis de la Conca de Barberà per les obres de connexió a la xarxa d'abastament del Consorci d'Aigües de Tarragona, el Govern de la Generalitat, en sessió de 29 de setembre de 1999, va autoritzar el conveni (30/9/1999) entre el Consorci i l'Agència Catalana de l'Aigua per les actuacions d'abastament en alta a la comarca de la Conca de Barberà. El règim d'aportacions de l'Agència Catalana de l'Aigua relatiu als projectes i obres d'infraestructura relacionats al conveni es va fixar en un màxim de 2,6M euros.

- c) A fi de finançar a diversos municipis del Baix Camp i Baix Penedès per les obres de connexió a la xarxa d'abastament del Consorci d'Aigües de Tarragona, els Fons de Cohesió de la Unió Europea, segons la Decisió C(2006) 6479 de 5/12/06, van aportar recursos financers pels projectes d'Abastament al Baix Camp i Baix Penedès per un import de 12.178.714,99 euros.

### **16.2 Subvencions rebudes per a la xarxa d'abastament**

- a) Conveni de col·laboració Ministeri-Agència Catalana de l'Aigua-Consorci d'Aigües de Tarragona de 22/01/07 pel finançament d'actuacions destinades a la garantia del subministrament i a assegurar la capacitat de transport per un import de 10.388.604,48 euros.

Es tracta d'una subvenció derivada de l'acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 27 de desembre de 2005 en virtut del qual, en el marc de les decisions legislatives adoptades per l'Estat, "ha promogut un programa d'infraestructures de transport, regulació i millora de la qualitat de l'aigua que beneficiaran específicament els municipis i indústries de l'àmbit del servei del mateix Consorci". Arrel d'aquest acord del Govern, i l'execució concreta per part de l'ACA, el Consorci d'Aigües de Tarragona va desistir dels següents quatre recursos contenciosos-administratius que es seguien davant del Tribunal superior de Justícia de Catalunya contra la desestimació presumpta de diverses reclamacions del Consorci davant de l'Agència Catalana de l'Aigua: recurs contenciós administratiu núm. 383/2005 per incompliment de la disposició addicional 21ena de la Llei 6/2004 (7,0M d'euros); el recurs núm. 385 per incompliment (4.994.410 euros) de l'acord del Govern de la Generalitat de 14/09/1993; el núm. 385/2005 per l'incompliment de la Llei d'Aigües de Catalunya (3.570.000 euros) i el recurs núm. 429 per incompliment (9.387.771 euros) del conveni signat entre el Consorci d'Aigües de Tarragona i el Departament de Medi Ambient el 5/03/2002.

- b) Fons de Cohesió de la Unió Europea, segons la Decisió C(2006) 4831, de 6/10/06 per al finançament de les Actuacions a l'Estació de Tractament d'Aigua Potable de l'ETAP de l'Ampolla per un import de 25.892.770,56 euros. Aquesta actuació va ser promoguda arrel de l'acord del Govern de la Generalitat de 27 de desembre de 2005 i vinculada a la retirada dels recursos contenciosos administratius esmentats a l'apartat anterior.
- c) Subvenció directa de l'Agència Catalana de l'Aigua per a la millora de la xarxa d'abastament en alta, atorgada en data 12 de febrer de 2020 per un import de 18.313.610,17 euros. Arrel d'aquest acord del Govern, i l'execució concreta per part de l'ACA, el Consorci d'Aigües de Tarragona va desistir dels següents tres (3) recursos contenciosos-administratius que es seguien davant dels Jutjats Contenciosos Administratiu núms. 5, 6 i 14 de Barcelona contra decisions de l'Agència Catalana de l'Aigua en relació a l'incompliment d'allò previst a la disposició addicional 22ena de la Llei 21/2001, de 28 de desembre, de mesures fiscals i financeres, i pels imports corresponents als anys 2012-2018 (15.750.000 euros). El Consorci també va donar per executada la sentència favorable al CAT i recaiguda al recurs ordinari número 460/2016, tramitat davant del Jutjat contenciós administratiu número 3 de Barcelona, pel qual s'impugna la desestimació per silenci de la reclamació davant l'Agència Catalana de l'Aigua del 50% del finançament de les obres del Consorci d'Aigües de Tarragona (2.594.426,19 euros) incloses en el Programa de mesures que acompanya el Primer Cicle de Planificació del Pla de gestió del Districte de Conca.

### **16.3 Donacions de capital**

Les donacions de capital corresponen als béns integrats al Consorci amb motiu dels següents convenis:

- a) Conveni amb el Consell Comarcal del Baix Penedès de 23/6/16 per la cessió de finques, obres i instal·lacions del projecte de subministrament al Baix Penedès 1a fase, canonada principal: tram Calafell-Baronia de Mar, Ramal Pla de Cranc i estació de bombament EB-19. El conveni preveu la cessió, integració dels actius a la xarxa de distribució d'aigua potable del Consorci d'Aigües de Tarragona i posterior conservació i manteniment.
- b) Conveni amb l'Ajuntament de La Selva del Camp de 21/11/23 per la cessió de part de les instal·lacions del projecte per la construcció de nou dipòsit de 1.000 m<sup>3</sup> amb connexió al Consorci al TM municipal de La Selva del Camp. El conveni preveu la cessió, integració dels actius a la xarxa de distribució d'aigua potable del Consorci d'Aigües de Tarragona i posterior conservació i manteniment.



El detall de l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del balanç és el següent:

Subvencions de Capital	Import inicial				Saldo		Pendent Cobrament	
	Generalitat per Ajuntaments	Fons de Cohesió	Ministerio ACA	Ajuntaments i Indústries	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
1 Fons de Cohesió ETAP		25.892.770,50			7.653.288,50	8.864.622,27		
2 Millora abastament en alta			10.484.020,78		10.144.226,41	9.845.545,52	4.952,06	341.480,87
3 Dipòsits EB2, EB3, EB4 i cota 118			8.658.403,71		3.059.719,32	3.445.928,27		
4 Fons de Cohesió Baix Penedès		8.502.393,51			4.176.105,22	4.498.345,93		
5 Subministrament Baix Ebre-Montsià	5.765.992,17				1.371.087,75	1.558.482,48		
6 QUR diverses				5.003.999,43	1.970.333,75	2.143.860,43		
7 Fons de Cohesió Baix Camp		3.676.321,46			2.080.794,15	2.210.935,93		
8 Subministrament Conca de Barberà	2.614.402,65				660.136,47	761.280,12		
9 Ampliació EB0, EB1 i EB2			1.730.200,77		50.351,29	155.374,48		
10 Ramal Sarral	648.597,34				205.909,47	210.813,33		
11 Cabra-Montblanc	369.520,37				91.780,70	103.790,11		
12 Dipòsit Altafulla	306.480,05				87.346,96	97.307,56		
13 Vehicles elèctrics i infraestructura recàrrega			130.898,55		95.402,96	105.576,90		
14 Calafell	120.202,42				30.351,12	34.257,70		
<b>Donacions de capital</b>								
15 Baix Penedès 1a fase	1.363.533,81				762.529,94	838.971,58		
16 Selva del Camp				226.777,58	226.777,58			
<b>Total Subvencions i Donacions de Capital</b>	<b>11.188.728,81</b>	<b>38.071.485,47</b>	<b>21.003.523,81</b>	<b>5.230.777,01</b>	<b>32.666.141,59</b>	<b>34.875.092,61</b>	<b>4.952,06</b>	<b>341.480,87</b>
		<b>75.494.515,10</b>						



El detall de l'epígraf del compte de resultats "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" és el següent:

Subvencions de Capital		2023	2022
1	Fons de Cohesió ETAP	1.211.333,77	1.211.333,77
2	Millora abastament en alta	339.794,37	
3	Dipòsits EB2, EB3, EB4 i cota 118	386.208,95	386.208,95
4	Fons de Cohesió Baix Penedès	322.240,71	322.240,71
5	Subministrament Baix Ebre-Montsià	187.394,73	187.394,73
6	QUR diverses	173.526,75	173.526,75
7	Fons de Cohesió Baix Camp	130.141,78	130.141,78
8	Subministrament Conca de Barberà	86.471,98	86.471,98
9	Ampliació EB0,EB1 i EB2	105.023,19	105.023,19
10	Ramal Sarral	19.575,54	19.575,54
11	Cabra-Montblanc	12.009,40	12.009,40
12	Dipòsit Altafulla	9.960,60	9.960,60
13	Vehicles elèctrics i infraestructura recàrrega	10.173,94	10.173,94
14	Calafell	3.906,58	3.906,58
<b>Donacions de capital</b>		<b>2022</b>	<b>2022</b>
15	Baix Penedès 1a fase	76.441,64	86.553,16
<b>Total Imputació Subvencions de Capital i Donacions</b>		<b>3.074.203,93</b>	<b>2.744.521,08</b>

El detall dels elements de l'immobilitzat material subvencionats i el seu cost comptable és el següent:

Subvencions de Capital i Donacions	Import Subvenció	Cost Subvencionable
Fons de Cohesió ETAP	25.892.770,50	32.516.337,60
Millora abastament en alta	10.484.020,78	20.968.041,56
Dipòsits EB2, EB3, EB4 i cota 118	8.658.403,71	11.693.447,38
Fons de Cohesió Baix Penedès	8.502.393,51	10.437.471,13
Subministrament Baix Ebre-Montsià	5.765.992,17	11.987.823,71
QUR diverses	5.003.999,43	5.003.999,43
Fons de Cohesió Baix Camp	3.676.321,46	4.671.011,45
Subministrament Conca de Barberà	2.614.402,65	4.601.860,14
Cabra-Montblanc	369.520,37	
Ampliació EB0,EB1 i EB2	1.730.200,77	2.303.056,88
Ramal Sarral	648.597,34	549.993,64
Dipòsit Altafulla	306.480,05	302.009,61
Vehicles elèctrics i infraestructura recàrrega	130.898,85	342.570,89
Calafell	120.202,42	623.811,53
<b>Total Subvencions de Capital en balanç</b>	<b>73.904.204,01</b>	<b>106.001.434,95</b>
Baix Penedès 1a fase	1.363.533,81	
Ajuntament Selva del Camp	226.777,58	
<b>Total Donacions en balanç</b>	<b>1.590.311,39</b>	
<b>Total Subvencions i Donacions de Capital en balanç</b>	<b>75.494.515,40</b>	<b>106.001.434,95</b>
Finançament del cost addicional sífó Riu Ebre	8.884.663,32	10.486.866,77
Diputació de Tarragona	6.010.121,04	Diversos
Ramal Francolí	1.238.631,74	2.478.989,09
<b>Total Subvencions i Donacions de Capital integrament imputades al Compte de Pèrdues i Guanyos</b>	<b>16.133.416,10</b>	<b>12.965.855,86</b>
<b>Total</b>	<b>91.627.931,50</b>	<b>118.967.290,81</b>

### NOTA 17. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Amb posterioritat al 31/12/23 no han esdevingut fets rellevants que afectin els estats financers del Consorci d'Aigües de Tarragona a aquesta data.

### NOTA 18. ALTRA INFORMACIÓ

El nombre mig de treballadors per nivell d'estudis requerits per lloc de treball és el següent:

	2023	% sobre total	2022	% sobre total
Enginyeria, Llicenciatura o Grau	25,8	28%	22,0	25%
Enginyeria Tècnica	14,5	16%	15,9	18%
FP I-II-CFGS	39,6	43%	37,8	42%
Batxillerat	5,6	6%	6,0	7%
Formació Bàsica	6,0	7%	6,9	8%
	<b>91,4</b>	<b>100%</b>	<b>88,6</b>	<b>100%</b>

Tant a l'any 2023 com a l'any 2022, el nombre mig de treballadors empleats pel Consorci durant l'exercici i amb una discapacitat igual o superior al 33% ha estat de 3 persones, corresponents a les categories d'Enginyer Tècnic (1) i FP I-II-CFGS (2).

La distribució del personal al tancament de l'exercici per sexes és:

	2023				Total
	Dones	% formació requerida lloc de treball	Homes	% formació requerida lloc de treball	
Enginyeria, Llicenciatura o Grau	14	48%	15	52%	29
Enginyeria Tècnica	2	14%	12	86%	14
FP I-II-CFGS	4	10%	35	90%	39
Batxillerat	2	40%	3	60%	5
Formació Bàsica		0%	6	100%	6
	<b>22</b>	<b>24%</b>	<b>71</b>	<b>76%</b>	<b>93</b>

I per centres de treball:

	2023				Total	
	Dones	% centre de treball	Homes	% centre de treball		
ETAP - L'Ampolla	9	20%	36	80%	45	48%
Instal·lacions Centrals - Constantí	13	27%	35	73%	48	52%
	<b>22</b>		<b>71</b>		<b>93</b>	

La informació comparativa relativa a l'any 2022 per distribució de sexes al tancament de l'exercici:

	2022				Total
	Dones	% formació requerida lloc de treball	Homes	% formació requerida lloc de treball	
Enginyeria, Llicenciatura o Grau	12	55%	10	45%	22
Enginyeria Tècnica	2	13%	13	87%	15
FP I-II-CFGS	5	13%	35	87%	40
Batxillerat	2	33%	4	67%	6
Formació Bàsica		0%	6	100%	6
	<b>21</b>	<b>24%</b>	<b>68</b>	<b>76%</b>	<b>89</b>

I per centres de treball:

	Dones	% centre de treball	2022		Total	
			Homes	% centre de treball		
ETAP - L'Ampolla	8	17%	38	83%	46	52%
Instal·lacions Centrals - Constantí	13	30%	30	70%	43	48%
	21		68		89	

A continuació es detallen els honoraris relatius als serveis prestats pels auditors dels estats financers del Consorci d'Aigües de Tarragona, en euros:

	2023	2022
Honoraris per auditoria d'estats financers	14.620,00	18.500,00
<b>Total</b>	<b>14.620,00</b>	<b>18.500,00</b>

### Saldos i transaccions amb administradors i alta direcció

Les dietes d'assistència percebudes pels membres del Consell d'Administració es detallen a continuació, en euros:

	2023	2022
Dietes d'assistència al Consell d'Administració, Assemblea General i comissions	107.085,30	84.138,45

Aquest any 2023 s'han celebrat dues sessions de Consell d'Administració i dues sessions d'Assemblea General addicionals a les habituals, atès que l'aprovació dels òrgans col·legiats és condició necessària per optar a la dues convocatòries de subvenció del *Proyecto Estratégico para la Recuperación y Transformación Económica (PERTE) de Digitalización del Ciclo del Agua*, a les quals el Consorci d'Aigües de Tarragona ha presentat projecte.

Les retribucions percebudes per l'Alta Direcció ascendeixen a 409.254,51 euros (375.613 euros a l'exercici anterior). A aquests efectes, es considera Alta Direcció al President, Director gerent i als Directors de les respectives àrees.

### NOTA 19. INFORMACIÓ SEGMENTADA DE LA XIFRA DE NEGOCI

El detall de la composició de les vendes netes, per tipus de pagador segons la naturalesa de la seva composició, és el següent:

	2023	
Empreses industrials (privades)	12.188.286,78	58,72%
Empreses gestores 100% de capital privat	7.177.632,18	
Empreses gestores de titularitat majoritària privada	61.298,61	
Empreses gestores >50% capital municipal	7.183.653,99	41,28%
Empreses gestores 100% capital municipal	4.451.927,55	
Ajuntaments	2.019.596,81	
	<b>33.082.395,91</b>	

I a l'any 2022:

	2022	
Empreses industrials (privades)	11.870.767,83	
Empreses gestores 100% de capital privat	6.808.295,77	59,13%
<b>Empreses gestores de titularitat majoritària privada</b>	<b>60.641,29</b>	
Empreses gestores >50% capital municipal	7.035.428,98	
Empreses gestores 100% capital municipal	4.103.452,49	40,87%
Ajuntaments	1.812.014,97	
	<b>31.690.601,33</b>	

El termini mitjà de cobrament, considerant el saldo de clients envers el total facturat és:

	2023	2022
Ingressos per venda d'aigua	33.082.395,92	31.690.601,33
Aportacions consorciats als fons propis per finançament inversions	4.551.287,62	2.067.221,43
Cànon derivació (article 3 Llei 18/1981)	8.658.573,26	8.706.140,91
25% reclamació cànon derivació	1.508.361,41	1.516.615,70
IVA	3.308.239,60	3.166.395,10
<b>Total facturat</b>	<b>51.108.857,81</b>	<b>47.146.974,47</b>
<b>Termini mitjà de cobrament (dies)</b>	<b>57,49</b>	<b>46,09</b>

**NOTA 20. INFORMACIÓ SOBRE ELS PERÍODES MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS (DIES). DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA. DEURE D'INFORMACIÓ DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL.**

En compliment de l'article 9.2. de la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses, que modifica la disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, s'informa del següent:

	2023	2022
Rati d'operacions pagades	52,01	41,25
Rati d'operacions pendents de pagament	18,84	22,74
Període mig de pagament a proveïdors	48,36	39,75
<b>Total pagaments realitzats</b>	<b>16.387.082,13</b>	<b>20.368.725,62</b>
<b>Total pagaments pendents</b>	<b>2.025.187,70</b>	<b>1.790.275,40</b>

A l'any 2023, 2.217 factures (el 100% del total de factures pagades per un import de 16.387.082,13 euros), s'han pagat en un termini inferior al termini màxim legal. A l'any 2022, 2.543 factures (98% del total de factures pagades) per un import global de 20.336.261,40 euros van ser pagades en un termini inferior al termini màxim legal.

D'acord amb l'article 4 de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, el termini de pagament ordinari no pot superar els 60 dies des de la data de prestació del servei o entrega del bé i és equivalent al termini de cobrament de factures als consorciats que també és de 60 dies.



## NOTA 21. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

A continuació es presenta la liquidació del pressupost de l'exercici 2023.

En despesa d'exploració, l'endarreriment d'aquelles actuacions que no comprometen la qualitat i garantia del servei ha suposat 1.647.978,04 euros d'estalvi.

Les despeses financeres corresponents als interessos dels préstecs han suposat un major cost de 302.108,06 euros que s'ha vist compensat amb els ingressos financers obtinguts de la rendibilitat de les imposicions financeres que han suposat un ingrés de 702.554,40 euros, fet que ha permès absorbir l'impacte de l'euríbor en màxims històrics.

Aquests estalvis, juntament amb els ingressos derivats d'un major volum de m<sup>3</sup> subministrats han permès augmentar les aportacions de capital en 3.124.588,04 euros per finançar parcialment el Pla d'Obres, Instal·lacions i Serveis 2024 i dotar 620.000 euros a la provisió per cànon derivació (veure nota 12.d) en compliment dels acords de l'Assemblea General en les seves sessions de dates 25/4/23 i 24/10/23.



	REAL 2023 €/ANY	PRESSUPOST 2023 €/ANY
<b>m³ subministrats</b>	<b>77.713.109</b>	<b>75.000.284</b>
<b>Ingressos per venda d'aigua</b>	<b>33.082.395,92 €</b>	<b>34.280.530,57 €</b>
Reactius de potabilització de l'aigua	-1.679.628,40 €	-1.928.264,43 €
Subministrament elèctric	-7.640.977,12 €	-7.565.000,00 €
Despeses fixes d'explotació	-8.246.385,96 €	-9.894.364,00 €
Despeses de personal	-5.671.831,39 €	-5.395.049,00 €
<b>Despeses</b>	<b>-23.238.822,87 €</b>	<b>-24.782.677,43 €</b>
Interessos del finançament	-964.277,06 €	-662.169,00 €
Amortitzacions	-6.238.126,44 €	-6.315.061,00 €
Traspàs PiG subvencions de capital	3.074.203,86 €	3.074.203,86 €
<b>Amortitzacions netes i interessos</b>	<b>-4.128.199,64 €</b>	<b>-3.903.026,14 €</b>
Cànon de l'aigua	-925.167,30 €	-887.299,00 €
Cànon a les Comunitats de Regants	-4.769.675,98 €	-4.769.678,00 €
Provisió cànon de derivació	-620.000,00 €	
<b>Cànon</b>	<b>-6.314.843,28 €</b>	<b>-5.656.977,00 €</b>
<b>Ingressos Financers</b>	<b>716.492,40 €</b>	<b>13.938,00 €</b>
<b>Altres resultats (ingressos - despeses)</b>	<b>118.772,91 €</b>	<b>48.212,00 €</b>
<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>-232.623,00 €</b>	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>3.172,44 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Aportacions</b>	<b>3.989.971,88 €</b>	<b>852.527,00 €</b>
Cànon de derivació	7.845.317,17 €	7.681.353,70 €
25% reclamació cànon derivació	1.366.691,47 €	1.338.096,90 €
<b>Cànon</b>	<b>9.212.008,64 €</b>	<b>9.019.450,60 €</b>
<b>COSTOS DOTACIONS EFECTIVES</b>	<b>46.278.031,56 €</b>	<b>44.152.508,17 €</b>
<b>Aportacions</b>	<b>561.315,74 €</b>	<b>574.172,58 €</b>
Cànon de derivació	813.256,09 €	909.169,00 €
25% reclamació cànon derivació	141.669,94 €	158.377,84 €
<b>Cànon</b>	<b>954.926,03 €</b>	<b>1.067.546,84 €</b>
<b>COSTOS DOTACIONS RESERVES</b>	<b>1.516.241,77 €</b>	<b>1.641.719,42 €</b>

## FORMULACIÓ D'ESTATS FINANCERS

Els membres del Consell d'Administració del CONSORCI D'AIGÜES DE TARRAGONA formulem els estats financers corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de desembre de 2023 que es componen de les fulles adjuntes número 1 a 46.

A Constantí, 16 d'abril de 2024

**El President del Consell d'Administració:**



Sr. Joan Alginet Aliau

**Membres en representació dels ajuntaments:**

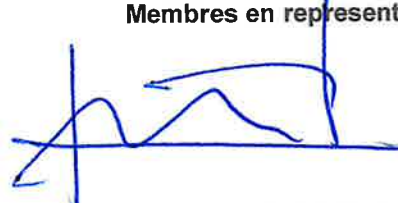


Il·lm. Sr. Rubén Viñuales Elias  
Vice-president i alcalde de Tarragona



Il·lm. Sra. Sandra Guaita Esteruelas  
Alcaldessa de Reus

**Membres en representació de la Generalitat de Catalunya:**



Sr. J. Manel Martí Montesinos

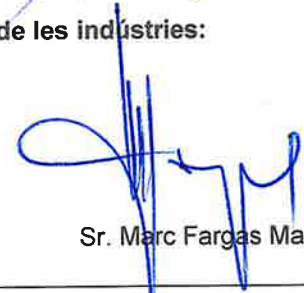


Sr. Angel Xifré Arroyo  
Delegat del Govern de la Generalitat

**Membres en representació de les indústries:**



Sr. Javier Sancho Hernández



Sr. Marc Fargas Mas

**Membres en representació de les Comunitat de Regants:**



Sr. Domingo Alcalà Sorribes



Sr. Antoni Almudever Mestre

