

**CICLE DE L'AIGUA DEL TER, S.A.**

Informe d'auditoria a  
31 de desembre de 2024

Protocol número A-8.728



*An independent member of*

**BKR**

INTERNATIONAL

## ÍNDEX

	Pàgina
<b>Informe d'auditoria .....</b>	<b>2</b>
<b>Comptes anuals i Informe de Gestió .....</b>	<b>6</b>



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

Als Accionistes de  
**Cicle de l'Aigua del Ter, S.A.**

### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals de **Cicle de l'Aigua del Ter, S.A.** (la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2024, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

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

### **Fonament de l'opinió**

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

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

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

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

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



## Aspecte rellevant

## Procediments aplicats

### *Xifra de negocis (nota 14 de la memòria)*

L'activitat principal de la Societat consisteix en la gestió i l'explotació del servei de proveïment d'aigua potable, en especial als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter, el que comporta la necessitat d'establir processos i sistemes complexos pel control del volum d'operacions, facturació i periodificacions d'ingressos de consums pendents de facturar. Aquests factors motiven que la xifra de negocis hagi estat considerada un aspecte rellevant de l'auditoria.

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

### **Paràgraf d'èmfasi**

Tal i com es descriu a les notes 2.3, 9.1.e), i 24 l'entitat manté registrades estimacions derivades del procés d'assumpció del servei, que fins el 24 d'octubre de 2022 va ser gestionat per Aigües de Girona, S.A, i posteriorment pels ajuntaments titulars del servei. Com a conseqüència del procés de dissolució i liquidació de l'esmentada societat, així com de la presentació de la liquidació definitiva del servei realitzat pels ajuntaments titulars del servei pel període comprés entre el 24 d'octubre i el 20 de desembre de 2022, podrien generar-se drets i/o obligacions que difereixin de les estimacions realitzades per la societat al tancament de l'exercici.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb les qüestions anteriors.

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

L'altra informació comprèn exclusivament de l'informe de gestió de l'exercici 2024 la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat, i no forma part integrant dels comptes anuals.

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

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2024 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.



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

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

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o

condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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

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

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

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

Barcelona, 13 de maig de 2025

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

Nº ROAC S0206



Enric Ripoll Ros  
Nº ROAC 17892

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

**FAURA-CASAS,  
Auditors  
Consultors, S.L.**

**2025 Núm. 20/25/11206**

**IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR**

Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional

An independent member of

**B K R**

INTERNATIONAL



**CICLE DE L'AIGUA DEL TER, S.A.**

Comptes anuals i Informe de Gestió  
Exercici 2024



**CICLE DE L'AIGUA DEL TER, S.A.**

**Comptes anuals i Informe de Gestió  
Exercici 2024**





## Comptes Anuals Exercici 2024

- **Balanç de situació a 31 de desembre de 2024**
- **Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2024**
- **Estat de canvis de patrimoni net**
- **Estat de fluxos d'efectiu**
- **Memòria**



**Balanç de situació  
a 31 de desembre de 2024  
(en euros)**

*[Handwritten signatures and stamps in blue ink]*

*[Circular stamp: SI DE CENSORES JANTS DE... ROAC Núm: B-...]*

*[Handwritten signature]*

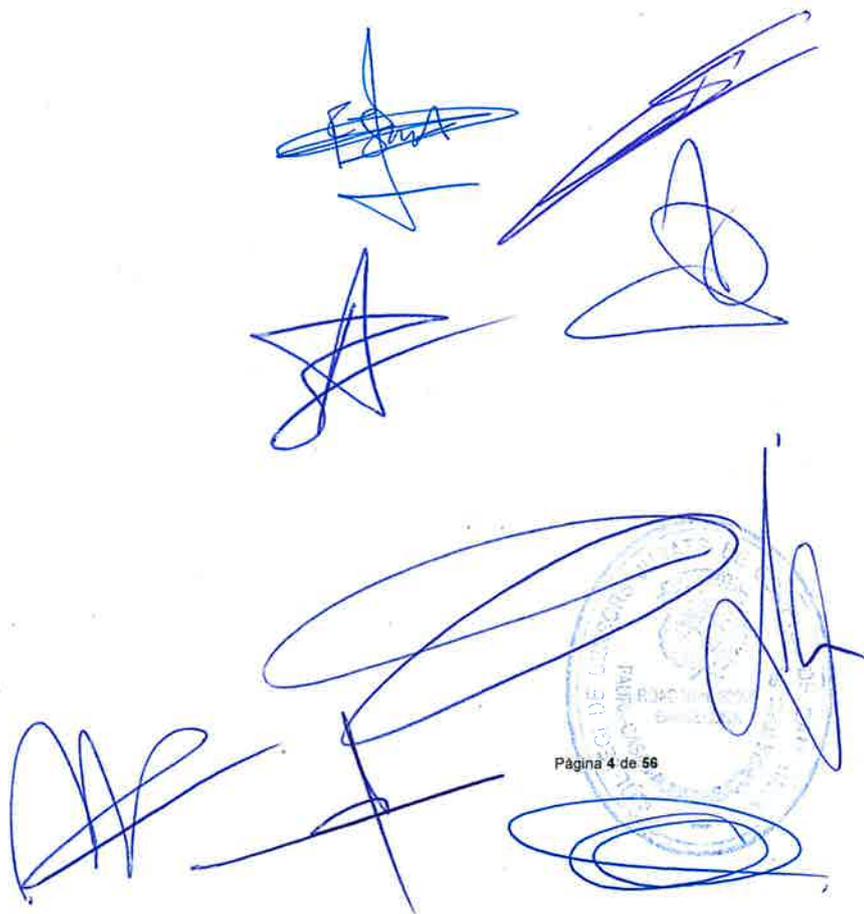
*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

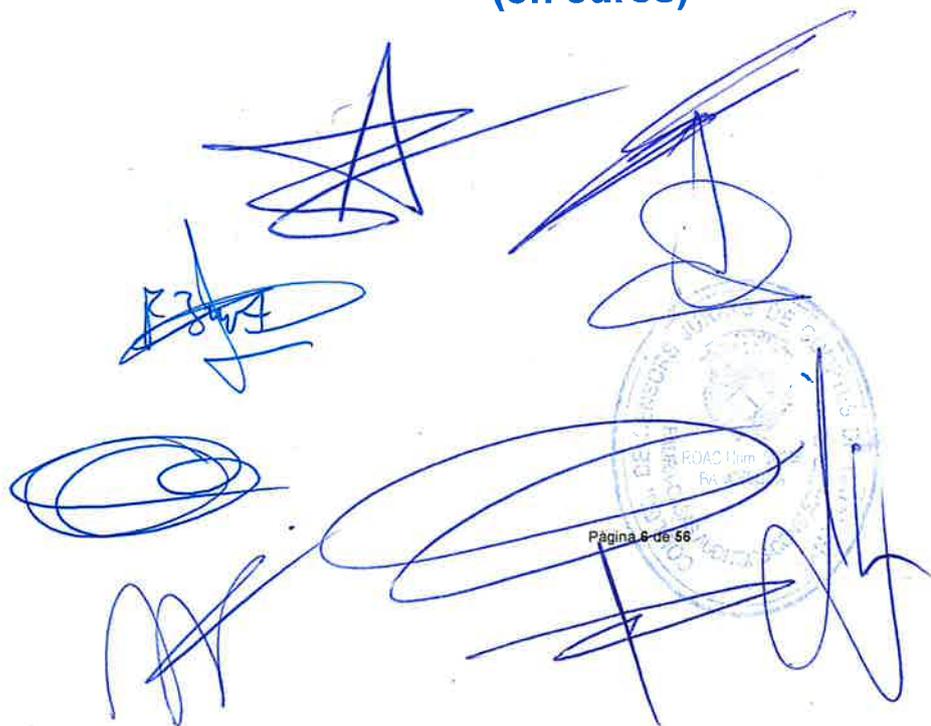
*[Handwritten signature]*

ACTIU	Notes memòria	31.12.2024	31.12.2023
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>41.932.931,72</b>	<b>42.707.742,18</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>		<b>2.935,50</b>	-
5. Aplicacions informàtiques		2.935,50	-
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>Nota 5</b>	<b>41.929.996,22</b>	<b>42.707.742,18</b>
1. Terrenys i construccions		425.949,74	-
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		41.502.389,68	42.577.809,95
3. Immobilitzat en curs i anticips		1.656,80	129.932,23
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>5.951.188,37</b>	<b>5.360.501,09</b>
<b>II. Existències</b>	<b>Nota 11</b>	<b>419.329,44</b>	<b>482.090,34</b>
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		419.329,44	482.090,34
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>	<b>Nota 9.1 i 9.4</b>	<b>2.218.950,03</b>	<b>2.046.488,49</b>
1. Clients per vendes i prestacions de servei		1.876.305,18	1.814.749,37
2. Deutors, entitats del grup i associades		10.253,50	10.253,50
3. Deutors varis		325.396,85	221.485,62
4. Personal		-	-
5. Actiu per impost corrent		6.994,50	-
6. Altres crèdits amb Administracions Públiques		-	-
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>		-	<b>27.875,34</b>
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>Nota 9.1 i 9.4</b>	<b>3.312.908,90</b>	<b>2.804.046,92</b>
1. Tresoreria		3.312.908,90	2.804.046,92
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>47.884.120,09</b>	<b>48.068.243,27</b>



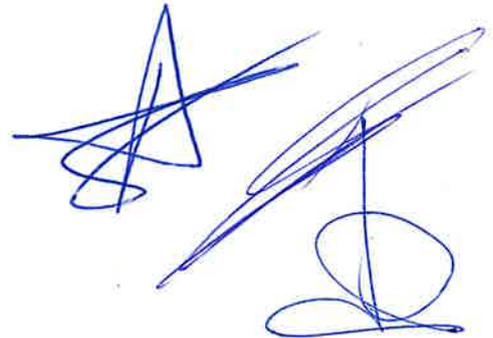
PASSIU	Notes memòria	31.12.2024	31.12.2023
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>43.461.676,89</b>	<b>44.107.736,13</b>
<b>A.1) Fons propis</b>	<b>Nota 10</b>	<b>2.204.904,56</b>	<b>1.531.040,14</b>
I. <b>Capital</b>		<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
1. Capital escripturat		60.000,00	60.000,00
II. <b>Reserves</b>		<b>1.471.040,14</b>	<b>110.441,89</b>
I. Reserves legals i estatutàries		12.000,00	12.000,00
II. Altres reserves		1.459.040,14	98.441,89
VII. <b>Resultat de l'exercici</b>	<b>Nota 3</b>	<b>673.864,42</b>	<b>1.360.598,25</b>
<b>A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>		<b>41.256.772,33</b>	<b>42.576.695,99</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>551.116,91</b>	<b>14.058,00</b>
II. <b>Deutes a llarg termini</b>	<b>Nota 9.1 i 9.4</b>	<b>551.116,91</b>	<b>14.058,00</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit		539.763,20	-
5. Altres passius financers		11.353,71	14.058,00
<b>B) PASSIU CORRENT</b>		<b>3.871.326,29</b>	<b>3.946.449,14</b>
II. <b>Provisions a curt termini</b>	<b>Nota 9.1 i 9.4</b>	<b>37.542,96</b>	<b>5.202,97</b>
III. <b>Deutes a curt termini</b>	<b>Nota 9.1 i 9.4</b>	<b>124.903,93</b>	<b>57.683,32</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit		73.524,90	-
5. Altres passius financers		51.379,03	57.683,32
IV. <b>Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</b>	<b>Nota 9.1 i 9.4</b>	-	<b>7.236,53</b>
V. <b>Creditors comercials i altres comptes a cobrar</b>		<b>3.708.879,40</b>	<b>3.876.326,32</b>
1. Proveïdors	Nota 9.1 i 9.4	1.510.898,18	2.012.671,73
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	Nota 9.1 i 9.4	838.470,77	859.470,41
3. Creditors varis	Nota 9.1 i 9.4	1.069.521,04	582.089,67
4. Personal	Nota 9.1 i 9.4	6.115,03	63.924,06
5. Passius per impost corrent	Nota 13	-	6.029,52
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 13	176.141,13	287.107,97
7. Acomptes de clients	Nota 9.1 i 9.4	107.733,25	65.032,96
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>47.884.120,09</b>	<b>48.068.243,27</b>

**Compte de Pèrdues i Guanys  
a 31 de desembre de 2024  
(en euros)**



The bottom right section of the page contains several handwritten signatures in blue ink. A circular stamp is partially visible, containing the text "ROAC Norm" and "Ets. 2024".



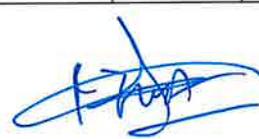


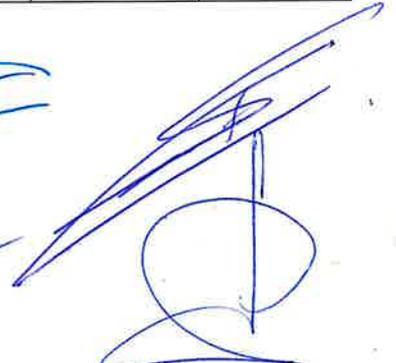
**Estat de canvis en el Patrimoni Net  
a 31 de desembre de 2024**

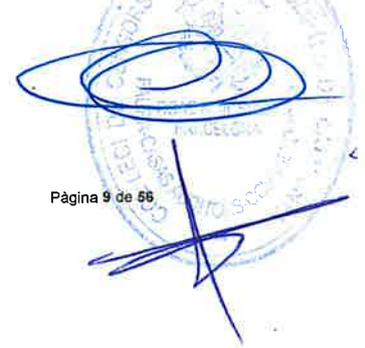
**Estat d'ingressos i despeses  
reconeguts en l'exercici  
(en euros)**



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET		Notes memòria	31.12.2024	31.12.2023
<b>A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>			<b>673.864,42</b>	<b>1.360.598,25</b>
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net				
III.	Subvencions, donacions i llegats rebuts		-	-
<b>B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET</b>			-	-
Transferències al compte de pèrdues i guanys				
VIII.	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 14 i 19	(1.319.923,66)	(1.319.923,71)
<b>C) TOTAL TRANSFERENCIA AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>			<b>(1.319.923,66)</b>	<b>(1.319.923,71)</b>
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS</b>			<b>(646.059,24)</b>	<b>40.674,54</b>






**Estat total de canvis en el  
Patrimoni Net  
(en euros)**



The page contains several handwritten signatures in blue ink. One signature is located above the title, another to the left, and a large, stylized signature is to the right. In the bottom right corner, there is a circular official stamp from the 'COLEGIO DE CONTADORES JURADOS DE BARCELONA' with the text 'R.O.M. Núm. 824' and '1984'. A signature is written over this stamp. Additionally, there are several other scribbled-out or less distinct signatures scattered across the lower half of the page.

	Capital	Reserves	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats	TOTAL
<b>A) SALDO FINAL DE L'ANY 2022</b>	60.000,00	-	110.441,89	44.016.105,45	44.186.547,34
I. Ajustos per canvi de criteri	-	-	-	-	-
II. Ajustos per errors 2022 i anteriors	-	-	-	-	-
<b>B) SALDO AJUSTAT INICI DEL 2023</b>	60.000,00	-	110.441,89	44.016.105,45	44.186.547,34
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	1.360.598,25	(1.319.923,71)	-
II. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-
1. Augment de capital	-	-	-	-	-
7. Altres operacions amb socis o propietaris	-	-	-	(119.485,75)	-
III. Altres variacions del patrimoni net	-	110.441,89	(110.441,89)	-	-
<b>C) SALDO FINAL DE L'ANY 2023</b>	60.000,00	110.441,89	1.360.598,25	42.576.695,99	44.107.736,13
I. Ajustos per canvi de criteri	-	-	-	-	-
II. Ajustos per errors 2023 i anteriors	-	-	-	-	-
<b>B) SALDO AJUSTAT INICI DEL 2024</b>	60.000,00	110.441,89	1.360.598,25	42.576.695,99	44.107.736,13
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	673.864,42	(1.319.923,66)	(646.059,24)
II. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	289,95	289,95
1. Augment de capital	-	-	-	-	-
7. Altres operacions amb socis o propietaris	-	-	-	289,95	289,95
III. Altres variacions del patrimoni net	-	1.360.598,25	(1.360.598,25)	-	-
<b>C) SALDO FINAL DE L'ANY 2024</b>	60.000,00	1.471.040,14	673.864,42	41.257.062,28	43.461.966,84

**Estat de Fluxos d'Efectiu  
a 31 de desembre de 2024**

	Notes de la memòria	2.024	2.023
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>			
<b>1. Resultat de l'exercici abans d'impostos.</b>		<b>678.425</b>	<b>1.366.727</b>
<b>2. Ajustaments del resultat:</b>		<b>154.184</b>	<b>23.629</b>
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	Nota 5	1.342.416	1.320.049
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	Nota 9 i 11	145.546	33.399
c) Variació de provisions (+/-)		32.340	-
d) Imputació de subvencions (-)	Nota 19	- 1.319.924	- 1.319.924
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)		-	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		-	-
g) Ingressos financers (-)		- 65.351	-
h) Despeses financeres (+)		19.157	9.644
i) Diferències de canvi (+/-)		-	-
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)		-	-
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		-	-
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>		<b>- 409.594</b>	<b>1.534.753</b>
a) Existències (+/-)		62.761	65.338
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		- 258.587	- 664.051
c) Altres actius corrents (+/-)		-	13.872
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		- 204.759	2.104.493
e) Altres passius corrents (+/-)		- 9.009	15.102
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		-	-
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		<b>40.164</b>	<b>2.784</b>
a) Pagaments d'interessos (-)		- 19.157	- 2.408
b) Cobraments de dividendes (+)		-	-
c) Cobraments d'interessos (+)		65.351	-
d) Pagaments (cobraments) per impost sobre beneficis (-/+)	Nota 13	- 6.030	376
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)		-	-
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)</b>		<b>463.180</b>	<b>2.875.067</b>
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
<b>6. Pagaments per inversions</b>		<b>- 567.606</b>	<b>131.172</b>
a) Empreses del grup i associades (-)		-	-
b) Immobilitzat intangible (-)		- 2.936	-
c) Immobilitzat material (-)	Nota 5	- 564.670	131.172
d) Inversions immobiliàries (-)		-	-
e) Altres actius financers (-)		-	-
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda (-)		-	-
g) Altres actius (-)		-	-
<b>7. Cobraments per desinversions</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
a) Empreses del grup i associades (+)		-	-
b) Immobilitzat intangible (+)		-	-
c) Immobilitzat material (+)		-	-
d) Inversions immobiliàries (+)		-	-
e) Altres actius financers (+)		-	-
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda (+)		-	-
g) Altres actius (+)		-	-
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)</b>		<b>- 567.606</b>	<b>131.172</b>

	Notes de la memòria	2.024	2.023
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>			
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		-	-
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)		-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni (+)		-	-
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (+)		-	-
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		-	-
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		-	-
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		-	-
<b>a) Emissió</b>		<b>666.864</b>	<b>488.684</b>
1. Obligacions i valors similars (+)		-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		666.864	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)		-	488.684
4. Altres (+)		-	-
<b>b) Devolució i amortització</b>		<b>53.576</b>	<b>488.684</b>
1. Obligacions i valors similars (-)		-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		53.576	-
3. Deutes amb empreses del grup y associades (-)		-	488.684
4. Altres (-)		-	-
<b>11. Pagament per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.</b>			
a) Dividendes (-)			
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)			
<b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10)</b>		<b>613.288</b>	<b>-</b>
<b>D) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+11)</b>			
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		2.804.047	60.964
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		3.312.909	2.804.047







**Memòria  
a 31 de desembre de 2024**



## MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2024

### Nota 1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA

**Cicle de l'Aigua del Ter, SA** (en endavant i de manera indistinta, CATSA o la Societat), es va constituir l'11 de novembre de 2022, essent una Societat Municipal que, d'acord amb els articles 249.2 i 255 del Text Refós de la Llei Municipal i Règim Local, aprovat pel Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, adopta la forma de societat anònima i és constitueix com a instrument de descentralització funcional per la prestació dels serveis públics municipals vinculats al cicle de l'aigua, com a forma de gestió directa i en atenció a la potestat d'autoorganització dels ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

La Societat té el seu domicili a la Plaça del Vi, número 1, codi postal 17004 de la ciutat de Girona. La Junta General de CATSA podrà autoritzar, si ho estima oportú, els canvis de seu social.

En data 22 de novembre de 2022 el Registre Mercantil de Girona va procedir a la corresponent inscripció de la Societat ( plana GI-00071049, tom 03399 i foli 168 ), trobant-se l'activitat principal classificada en el codi 3600 del CNAE "Captació, depuració i distribució d'aigua".

La durada de la Societat serà indefinida i les seves activitats es van iniciar el mateix dia de l'atorgament de la escriptura fundacional. L'exercici social començarà el primer dia de gener i finalitzarà el dia trenta-u de desembre de cada any.

A 31 de desembre de 2024, el capital social de CATSA es troba totalment subscrit i desemborsat.

Constitueix l'objecte de la Societat la prestació dels serveis d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa dins del cicle integral de l'aigua, així com la realització d'activitats i la prestació de serveis relacionats directament o indirectament amb aquests determinades en els estatuts, als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter. El servei d'abastament en alta també es presta al Consorci d'Aigües de la Costa Brava així com en els municipis que integren la zona d'influència del sistema de Girona i que són els següents: Sant Julià de Ramis, Bescanó, Vilablareix, Quart, Fornells de la Selva i Aiguaviva.

Així, l'àmbit territorial d'actuació de la Societat és el del Sistema de Girona, integrat pels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter i l'àmbit territorial que abasta els subministraments en alta correspon als municipis de Vilablareix, Bescanó, Sant Julià de Ramis, Quart, Aiguaviva i Fornells de la Selva i al Consorci d'Aigües de la Costa Brava.

Les prestacions que configuren l'objecte social de CATSA són, essencialment, els que es detallen a continuació:

a.- La gestió, planificació, explotació, conservació, manteniment, neteja, renovació, ampliació, nova implantació, millora, control i supervisió dels múltiples usos de les infraestructures pròpies del servei d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa.

b.- La captació, emmagatzematge i tractament d'aigües pel seu subministrament a la població, la conducció i distribució d'aigua potable per a usos domèstics, i assimilats, comercials, industrials i municipals.

c.- La redacció de projectes, direcció, licitació i gestió de l'execució de les obres que siguin necessàries per la gestió, conservació, manteniment, renovació, ampliació, nova implantació i millora de les instal·lacions, equipaments i altres elements integrats o de les infraestructures pròpies del servei d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa.

d.- La recerca, la promoció i organització d'accions formatives i de conscienciació en relació amb el servei d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa.

e.- La promoció, construcció i gestió d'infraestructures relacionades amb l'abastament d'aigua i amb el sanejament en baixa (clavegueram).

f.- L'execució d'obres d'urbanització, de serveis, de subministraments i altres obres relacionades amb el servei d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa.

g.- I tot allò que tingui vinculació amb la prestació del servei d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter, ja siguin actuacions preparatòries, auxiliars o complementàries, garantint en tot moment el compliment en termes de competència de mercat.

Les actuacions que la Societat pot dur a terme en condicions de mercat o per tercers seran les següents:

a.- Servei de laboratori de salut pública consistent en la recollida i transport de mostres i la realització de determinades analítiques d'aigües potables i de piscines o fonts, el qual es podrà oferir a tercers, en cas de no modificar l'estructura i el funcionament del servei.

b.- La prestació de serveis de consultoria i assistència tècnica en els camps del servei d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa, el qual es podrà oferir a tercers, en cas de no modificar l'estructura i el funcionament del servei.

CATSA, com a mitjà propi instrumental i servei tècnic dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, està obligada a realitzar els treballs que, en les matèries que constitueixen l'objecte social de l'empresa, li encomanin aquestes relatiu a les següents prestacions:

a.- Gestió, planificació, explotació, conservació, manteniment, neteja, renovació, ampliació, nova implantació, millora, control i supervisió dels múltiples usos de fonts públiques i ornamentals.

b.- Gestió, planificació, explotació, conservació, manteniment, neteja, renovació, ampliació, nova implantació, millora, control i supervisió dels múltiples usos de la xarxa d'aigües freàtiques.

c.- Gestió, planificació, explotació, conservació, manteniment, neteja, renovació, ampliació, nova implantació, millora, control i supervisió dels múltiples usos de la Sèquia Monar.

d.- Servei de laboratori de salut pública consistent en la recollida i transport de mostres i realització de determinades analítiques de piscines o fonts.

La societat està participada en un 73% per l'Ajuntament de Girona, que té la seva residència a Girona, Plaça del Vi, número 1, i que el seu objecte social és l'habitual d'un ajuntament. Aquesta entitat no diposita comptes anuals consolidades, en tractar-se d'un organisme públic. Addicionalment, cal posar de manifest que CATSA no forma subgrup amb altres societats.

La moneda funcional amb què opera l'empresa és l'Euro. En conseqüència, les operacions en altres divises diferents a l'Euro es consideren denominades en 'moneda estrangera'. La Societat no opera en moneda estrangera.

La societat està regida i governada pel Consell d'Administració que, segons l'article número 17 dels seus estatuts, compta amb poders i facultats amplis per a la gestió, direcció i execució de la Societat, sense més limitacions que les establertes pels presents estatuts i per la Llei.

A la finalització de l'exercici 2024 i a la data de formulació dels comptes anuals, el Consell d'Administració de CATSA està compost per les persones que es relacionen a continuació:

Nom i Cognoms	Corporació	Càrrec
Sr. Lluç Salellas i Vilar	Ajuntament de Girona	President
Sr. Àlex Barceló i Llauger	Ajuntament de Salt	Vicepresident
Sr. Sergi Cot Cantalosella	Ajuntament de Girona	Secretari
Sra. Cristina Andreu i Displàs	Ajuntament de Girona	Vocal
Sra. Gemma Martínez i Villagrasa	Ajuntament de Girona	Vocal
Sr. Àdam Betran i Martínez	Ajuntament de Girona	Vocal
Sr. Sergi Font i Domènech	Ajuntament de Girona	Vocal
Sr. Lluís Martí Arderiu	Ajuntament de Girona	Vocal
Sr. Robert Fàbregas i Ripoll	Ajuntament de Salt	Vocal
Sr. Isaac Ramió Lafuente	Ajuntament de Sarrià de Ter	Vocal
Sr. Francisco José Muñoz Aceituno	Representant treballadors	Vocal

En data 8 d'agost de 2023 el Consell d'Administració de la Societat va acordar nomenar al Sr. Sergi Cot Cantalosella com a Conseller Delegat, atorgant-li els corresponents apoderaments. El mencionat càrrec no és objecte de remuneració econòmica.

#### Contractes i convenis :

A la data de la finalització dels exercicis 2024 i 2023, la Societat no te formalitzats contractes ni convenis vinculats a les activitats que té encomanats per part dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

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

Les consideracions a tenir en compte en matèria de Bases de Presentació dels presents comptes anuals de la Societat són les que es detallen a continuació:

##### 2.1. Imatge fidel

Els Comptes Anuals de l'exercici 2024 adjunts han estat formulats pel Consell d'Administració de CATSA a partir dels registres comptables de la Societat a 31 de desembre de 2024 i en els quals s'han aplicat els principis comptables i els criteris de valoració recollits en el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

Els presents Comptes Anuals, d'acord amb la norma primera de l'apartat de Normes d'elaboració dels comptes anuals de l'esmentat Pla general, es presenten en la seva versió normal que comprenen els següents estats:

- Balanç de situació.
- Compte de pèrdues i guanys.
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net.
- Estat de fluxos d'efectiu.
- Memòria de l'exercici.

No existeixen raons excepcionals que hagin fet necessària la no aplicació de la normativa comptable vigent per mostrar la imatge fidel.

Els presents Comptes Anuals se sotmetran a l'aprovació per la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Els Comptes Anuals de

l'exercici anterior van ser aprovats per la Junta General Ordinària de la Societat celebrada el 20 de juny de 2024

## 2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

En la preparació dels presents Comptes Anuals s'han aplicat els principis comptables obligatoris, no existint raons excepcionals que impedeixin la seva aplicació.

## 2.3. Aspectes crítics de la valoració i l'estimació de la incertesa

En els presents Comptes Anuals s'ha utilitzat, amb caràcter ocasional, judicis i estimacions realitzats per la Direcció de la Societat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que estan registrats. Essencialment, les mencionades estimacions fan referència als següents conceptes:

- La vida útil dels actius materials i intangibles.
- Les estimacions dels ingressos per subministraments pendents de facturació.
- L'estimació del deteriorament de crèdit de clients.
- L'impacte del procés de reversió del servei d'abastament i distribució d'aigua potable a les localitats de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

Des del 1992 fins al 23 d'octubre de 2022, el servei d'abastament i distribució d'aigua potable de les localitats de Girona, Salt i Sarrià de Ter va estar gestionant per la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A., sent el soci privat la mercantil Girona, S.A. amb una participació del 80% en el capital social.

En data 25 de setembre de 2017 el Jutjat d'Instrucció Núm.2 de Girona va dictar auto amb el que s'iniciava l'administració judicial de la citada societat, sent el titular de l'administració el propi jutjat però designant una comissió administradora formada per representants de les corporacions municipals de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

En data 23 d'octubre de 2022 va expirar, per causa legal definida en els seus estatuts, la durada de la societat d'economia mixta acordant la Comissió Administradora, en data 24 d'octubre de 2022, la seva dissolució i formalitzant proposta de liquidadors al Jutjat d'Instrucció número 2 de Girona.

A data de la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2024 romana pendent la formulació del balanç de dissolució de la societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. fet que limita al Consell d'Administració de CATSA conèixer i, si s'escau, quantificar, si del procés de dissolució i liquidació de la societat d'economia mixta es poden generar drets o obligacions que hagin de ser objecte de reconeixement en els comptes anuals de l'exercici 2023 i 2024, limitant-se a reconèixer i quantificar només aquells elements que s'han posat en coneixement durant el procés de reversió de la societat d'economia mixta i la posterior adscripció dels béns per part de les administracions titulars dels serveis.

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat en funció de la millor estimació disponible sobre els fets analitzats a 31 de desembre de 2024, és possible que esdeveniments (fets econòmics i canvis de normativa, entre altres) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, el que es portaria a terme, en el seu cas, de forma prospectiva.

La Societat ha elaborat els seus Comptes Anuals corresponents a l'exercici 2024 sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap risc significatiu que puguin suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius a l'exercici següent.

#### 2.4. Comparació de la informació

Els Comptes Anuals presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2024, les corresponents a l'exercici anterior. Així mateix, la informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2024 es presenta, a efectes comparatius, amb la informació corresponent a l'exercici 2023.

#### 2.5. Agrupació de partides

Els presents Comptes Anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el balanç de situació ni en el compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2024.

#### 2.6. Elements recollits en diverses partides

A la finalització de l'exercici 2024, la Societat no disposa d'elements patrimonials recollits en diverses partides del balanç.

#### 2.7. Importància relativa

En determinar la informació a desglossar a la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres aspectes, la Societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els Comptes Anuals corresponents als exercicis 2024 i 2023, respectivament.

### Nota 3.- APLICACIÓ DE RESULTATS.

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2024 formulada pel Consell d'Administració de la Societat i que haurà de ratificar la Junta General d'Accionistes és la que es detalla a continuació. Igualment es detalla la distribució de resultats de l'exercici 2023 aprovada per la Junta General d'Accionistes de CATSA:

BASE DE REPARTIMENT	Exercici 2024	Exercici 2023
Saldo del compte de pèrdues i guanys	673.864,42	1.360.598,25
<b>TOTAL BASE DE REPARTIMENT = APLICACIÓ</b>	<b>673.864,42</b>	<b>1.360.598,25</b>
APLICACIÓ	Exercici 2024	Exercici 2023
A reserves legals i estatutàries	-	-
A reserves voluntàries	673.864,42	1.360.598,25
<b>TOTAL APLICACIÓ = TOTAL BASE DE REPARTIMENT</b>	<b>673.864,42</b>	<b>1.360.598,25</b>

#### 3.2. Dividends a compte

En el present exercici no s'ha realitzat distribució de dividends a compte.

#### 3.3. Limitacions a la distribució de dividends

Les limitacions a la distribució de dividends són les següents:

La societat està obligada a destinar el 10% dels beneficis de l'exercici a la constitució de la reserva legal, fins que aquesta arribi, almenys, al 20% del capital social. Aquesta reserva, mentre no superi el límit del 20% del capital social, no és distribuïble als accionistes. Una vegada cobertes les atencions previstes per la Llei o els seus estatuts, només es podran repartir dividendes amb càrrec al benefici de l'exercici, o a reserves de lliure disposició, si :

a. S'han cobert les atencions previstes en la llei o els estatuts.

b. El valor del patrimoni net no és o, a conseqüència del repartiment, no resulta ser inferior al capital social. A aquests efectes, els beneficis imputats directament al patrimoni net no podran ser objecte de distribució, directa ni indirecta. Si existissin pèrdues d'exercicis anteriors que fessin que aquest valor del patrimoni net de la Societat fos inferior a la xifra del capital social, el benefici es destinarà a la compensació d'aquestes pèrdues.

Es prohibeix igualment tota distribució de beneficis tret que l'import de les reserves disponibles sigui, com a mínim, igual a l'import de les despeses d'investigació i desenvolupament pendents d'amortitzar.

A 31 de desembre de 2024 la Societat manté dotada la reserva legal establerta per la normativa actualment vigent.

#### **Nota 4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

##### **4.1. Immobilitzat Intangible**

Els actius intangibles es valoraran pel seu cost d'adquisició o producció, el cost de l'immobilitzat intangible adquirit en combinacions de negoci serà el seu valor raonable en la data d'adquisició. Es minoaran per la seva corresponent amortització acumulada, així com per qualsevol pèrdua acumulada per deteriorament de valor.

Els immobilitzats intangibles són actius de vida útil definida i, per tant, s'amortitzaran de forma sistemàtica en el termini de temps durant el que es preveu, raonablement, que els beneficis econòmics inherents a l'actiu produeixin rendiments per l'empresa. Quan la vida útil d'aquests elements no es pugui estimar de manera fiable s'amortitzaran en un termini de deu anys de forma lineal, sense perjudici dels terminis establerts en les normes particulars sobre immobilitzat intangible.

En tot cas, al menys anualment, s'analitza si existeixen indicis de deteriorament de valor per, en el seu cas, comprovar el seu eventual deteriorament.

##### Despeses d'investigació i desenvolupament

Les despeses d'investigació i desenvolupament s'imputaran a resultats de l'exercici en el moment que es produeixen.

Els costos que estiguin específicament individualitzats per projectes, dels què no hi hagi dubtes raonables sobre el seu èxit tècnic o rendibilitat econòmica – comercial futura, s'activaran com a immobilitzats intangibles, a partir de la seva finalització, i per un període mai superior a 5 anys.

Els projectes que es considerin inviables en un futur es traspassaran el compte de resultats, en el moment en què es conegui aquesta circumstància.

### Concessions Administratives

Es valoraran pel seu preu d'adquisició, i s'amortitzaran linealment a partir de l'inici de la seva explotació comercial, i durant el període de vigència de la concessió.

### Fons de comerç

Només figuraran en l'actiu quan el seu valor es posi de manifest en virtut d'una adquisició onerosa en el context d'una combinació de negoci. Amb posterioritat al reconeixement inicial, el fons de comerç es valorarà pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

Amb posterioritat al reconeixement inicial, el fons de comerç es valorarà al seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

El fons de comerç s'amortitza durant la vida útil. Quan el fons de comerç hagi sigut assignat entre diferents unitats generadores d'efectiu, la vida útil es determinarà de forma separada per cada una d'elles. Es presumirà, excepte prova en contra, que la vida útil del fons de comerç és de deu anys i que té una recuperació lineal.

Al menys anualment, s'analitzarà si existeixen indicis de deteriorament de valor de les unitats generadores d'efectiu a les que s'hagi assignat un fons de comerç i, en cas que hi hagi, es comprovarà el seu eventual deteriorament de valor d'acord amb el que indica l'apartat 2.2 de la norma relativa a l'immobilitzat material.

### Propietat Industrial

Es valorarà pel seu cost d'adquisició, i s'amortitzarà de manera sistemàtica durant la vida útil esperada de l'actiu.

### Aplicacions informàtiques

Es consideraran com actiu tant les adquirides a tercers com les desenvolupades per la pròpia empresa.

Es valoraran pel seu cost d'adquisició, i s'amortitzaran de manera sistemàtica durant la vida útil esperada de l'actiu.

Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques es reconeixeran dins del compte de pèrdues i guanys.

## **4.2. Immobilitzat Material**

Com a norma general, es valora al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció que inclou, a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en funcionament, com les despeses d'explanació i enderrocament, transport, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars. La Societat inclou en el cost de l'immobilitzat material que necessita un període de temps superior a un any per a estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció.

Forma part, també, del valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada i altres associades a l'actiu, tals com costos de rehabilitació, quan aquestes obligacions donen lloc al registre de provisions.

La Societat no té compromisos de desmantellament, retirada o rehabilitació per als seus béns d'actiu. Per això no s'han comptabilitzat en els actius valors per a la cobertura d'aquestes obligacions de futur.

Es registra la pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor net comptable superi al seu import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

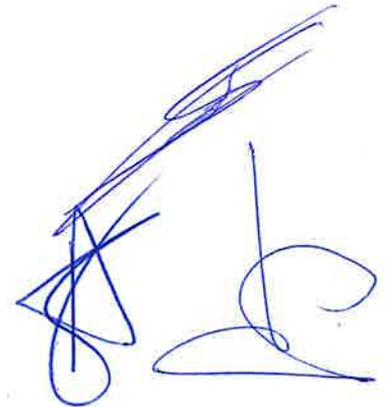
Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs efectuats per la Societat es carregaran en els comptes de despeses que corresponguin.

Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la capacitat productiva o a un allargament de la vida útil dels béns són incorporats a l'actiu com major valor del mateix. Els comptes de l'immobilitzat material en curs es carreguen per l'import d'aquestes despeses, amb abonament a la partida d'ingressos que recull els treballs realitzats per la Societat per a ella mateixa.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza, des del moment en el qual estan disponibles per a la seva posada en funcionament, de forma lineal durant la seva vida útil estimada estimant un valor residual nul.

Els percentatges utilitzats són els següents:

Tipus d'element	Percentatge d'amortització
Utilitatge	10%, 12%, 25% i 30%
Mobiliari	10%
Equips informàtics	12% i 25%
Elements transport	16%
Altres immobilitzats (sense incloure elements reconeguts en concepte de l'adscripció d'ús)	10%, 12% i 25%

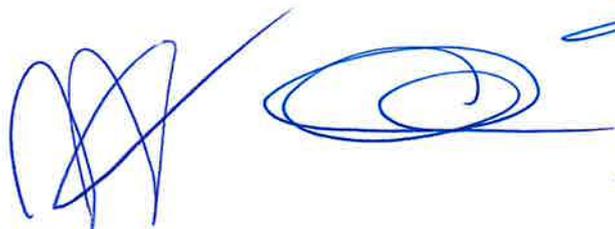


#### Immobilitzat material derivat de l'adscripció d'ús efectuada en l'exercici 2022

Es correspon al valor dels elements vinculats al servei d'abastament i distribució d'aigua potable i del servei de manteniment de la xarxa de sanejament adscrits en ús per part de les corporacions municipals de Girona, Salt i Sarrià de Ter, sense que aquesta circumstància comporti que aquests béns deixin de tenir la qualificació de béns de domini públic municipals adscrits a la prestació d'un servei públic, ni impliqui la transmissió del domini o desafectació.

En data 24 d'octubre de 2022 la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. va procedir a revertir els actius que composaven la infraestructura associada al servei d'abastament i distribució d'aigua potable davant de les administracions titulars dels serveis així com determinats elements vinculats al servei de manteniment de la xarxa de sanejament del municipi de Girona.

En data 21 de desembre de 2022, les corporacions de Girona, Salt i Sarrià de Ter van formalitzar a favor de CATSA la posada a disposició dels béns afectes al servei d'abastament i distribució d'aigua potable del Sistema de Girona.




Alhora, les corporacions de Girona i Salt, en data 21 de desembre de 2022, i Sarrià de Ter, en data 23 de febrer de 2023, van formalitzar a favor de CATSA la posada a disposició dels bens afectes al servei de la xarxa de sanejament d'aigües residuals en baixa dels citats tres municipis.

Davant d'aquests actes administratius, el Consell d'Administració de la Societat, reunit en data 31 de març de 2023, va aprovar el reconeixement comptable amb efectes 31 de desembre de 2022 dels corresponents acords d'adscripció d'ús, sent el valor reconegut el valor tècnic net de les infraestructures i elements adscrits als serveis atès la impossibilitat de realitzar la valoració en termes de valor raonable o de mercat. Com a contrapartida al reconeixement del dret d'ús corresponent a l'adscripció de l'ús formalitzada per les corporacions municipals de Girona, Salt i Sarrià de Ter, CATSA va procedir a reconèixer la corresponent subvenció dins del l'epígraf de 'Subvencions, donacions i llegat rebuts' del Patrimoni Net de la Societat.

Els elements mobles i immobles reconeguts com a drets d'ús derivats dels diferents acords de les corporacions municipals a 20 de desembre de 2022 són els que es detallen a continuació: Servei d'abastament i distribució d'aigua potable (les dades inclouen conjuntament, els elements de Girona, Salt i Sarrià de Ter):

Ús dels elements	Valor històric estimat	Amortització històrica acumulada	Valor tècnic net	Percentatges d'amortització
Servei (xarxa i elements)	46.588.818,10	19.977.088,07	26.611.730,03	1,4%, 2%, 4%, 5%, 6,6%, 10% i 15%
Estació de Tractament d'Aigua Potable (ETAP) i Centrals	1.642.104,95	1.212.831,86	429.273,09	4%
Laboratori	521.338,02	437.542,72	83.795,30	6,6%, 10%, 20% i 25%
Tecnologies de la Informació i les Comunicacions (TIC)	342.625,93	293.738,17	48.887,76	10%, 16,6%, 20% i 25%
Vehicles	206.670,27	170.778,98	35.891,29	10%
Mobiliari	6.178,69	2.058,70	4.119,99	25%
Terrenys i construccions	4.160.904,50	-	4.160.904,50	-
<b>Total (abastament i distribució aigua potable)</b>	<b>53.468.640,46</b>	<b>22.094.038,50</b>	<b>31.374.601,96</b>	

Servei de manteniment de la xarxa de sanejament (les dades inclouen els elements de Girona i Salt):

Ús dels elements	Valor històric estimat	Amortització històrica acumulada	Valor tècnic net	Percentatges d'amortització
Servei (xarxa i elements)	17.390.512,97	4.871.225,79	12.519.287,18	1%, 1,4%, 2% i 3%
Vehicles	226.332,31	221.915,04	4.417,27	7% i 10%
<b>Total (sanejament)</b>	<b>17.616.845,28</b>	<b>5.093.140,83</b>	<b>12.523.704,45</b>	

El totals dels elements mobles i immobles posats en adscripció d'ús per part de les corporacions municipals i reconeguts per la Societat com a drets d'ús són els següents :

Ús dels elements	Valor històric estimat	Amortització històrica acumulada	Valor tècnic net
Abastament i distribució aigua potable	53.468.640,46	22.094.038,50	31.374.601,96
Sanejament	17.616.845,28	5.093.140,83	12.523.704,45
<b>Total adscripció ús</b>	<b>71.085.485,74</b>	<b>27.187.179,33</b>	<b>43.898.306,41</b>

#### 4.3. Inversions immobiliàries

Es consideraran com a inversions immobiliàries aquells terrenys i construccions que l'empresa no utilitzi en el curs ordinari de les seves operacions, i que l'empresa destini a l'obtenció d'ingressos per arrendaments, o bé se n'espera obtenir una plusvàlua futura mitjançant la seva venda. Es valoraran d'igual manera que els respectius elements de l'immobilitzat material.

#### 4.4. Arrendaments

Els arrendaments es diferenciaren entre financers i operatius.

##### Arrendaments financers

Es consideraran arrendaments de tipus financer aquells en què de les condicions econòmiques del contracte se'n dedueixi la transferència substancial de tots els riscos i beneficis inherents a la propietat del bé objecte del contracte. Particularment, es presumeix que hi ha transferència dels riscos i beneficis en els següents casos :

- a) No hi ha dubtes raonables de l'exercici d'opció de compra.
- b) En cas de no existir opció de compra, quan el termini pactat en el contracte d'arrendament cobreixi la major part de la vida de l'actiu, o bé quan el valor actual dels pagaments mínims acordats per l'arrendament suposin la pràctica totalitat del valor raonable de l'actiu arrendat.
- c) Quan les característiques dels bens arrendats facin que la seva utilitat quedi restringida a l'arrendatari.
- d) Quan l'arrendatari tingui la possibilitat de prorrogar el contracte inicial, per un segon període, i amb unes quotes per arrendament que siguin substancialment inferiors a les de mercat.

L'arrendatari comptabilitzarà l'actiu arrendat amb la seva tipologia, i el corresponent passiu financer pel menor valor entre:

- a) El valor raonable del bé arrendat.
- b) El valor actual dels pagaments mínims durant el termini d'arrendament, inclosa l'opció de compra, i sense considerar els impostos repercutibles.

Les despeses directes inicials seran considerades més valor de l'actiu.

La càrrega financera del contracte s'imputarà a resultats de l'exercici, segons el mètode del tipus d'interès efectiu.

##### Arrendament operatiu

La resta d'arrendaments es consideraran de tipus operatiu. Els ingressos i les despeses derivats d'un contracte d'arrendament operatiu es registraran al compte de pèrdues i guanys quan es meritin.

#### 4.5. Permutes

Es diferenciaren les permutes entre les de tipus comercial i no comercial. Les permutes es consideraran de caràcter comercial si:

- a) La tipologia dels fluxos d'efectiu esperats de l'immobilitzat rebut difereixen dels fluxos esperats de l'immobilitzat entregat.
- b) El valor dels fluxos d'efectiu després d'impostos de les activitats de l'empresa afectades per la permuta es veuran afectades per l'operació de la permuta.

c) Les diferències sorgides per les anteriors causes resulten significatives en relació al valor raonable dels bens intercanviats.

La resta de permutes es consideraran de caràcter no comercial.

En les permutes de caràcter comercial, l'immobilitzat rebut es valorarà pel valor raonable de l'actiu entregat més l'import de les contraprestacions monetàries entregades, amb el límit valoratiu del valor raonable de l'actiu rebut.

Les diferències de valoració que puguin sorgir en donar de baixa l'element entregat a canvi es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys.

En les permutes de caràcter no comercial (o en aquelles en què no es pugui determinar de manera fiable el valor raonable dels elements intercanviats) els bens rebuts es valoraran pel valor comptable dels bens entregats més les possibles contraprestacions monetàries, amb el límit del valor raonable del bé rebut quan aquest sigui menor.

En les permutes de caràcter comercial, es valorarà l'immobilitzat material rebut pel valor raonable de l'actiu lliurat més les contrapartides monetàries que s'han lliurat a canvi, tret que es tingui una evidència més clara del valor raonable de l'actiu rebut i amb el límit d'aquest últim.

#### 4.6. Instruments financers

La Societat té registrats en el capítol d'instruments financers 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.

D'acord amb la definició continguda en el Pla General de Comptabilitat, un instrument financer és un contracte que dona lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Es reconeix un instrument financer en el balanç quan l'empresa es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic, d'acord amb les seves disposicions.

##### 4.6.1. Actius Financers

Considerem actiu financer a qualsevol actiu que sigui: diners en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

##### a) Actius financers a cost amortitzat

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

Això no obstant, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera cobrar a curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Posteriorment, els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoraran pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzaran al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Això no obstant, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuaran valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l'emissor, l'empresa analitzarà si cal comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

Almenys al tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb característiques de risc similars valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'utilitzarà el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deteriorament d'un grup d'actius financers es podran utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics.

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

Això no obstant, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs es pot utilitzar el valor de mercat de l'instrument, sempre que aquest sigui prou fiable per considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'empresa.

El reconeixement d'interessos en els actius financers amb deteriorament creditici seguirà les regles generals, sens perjudici que de manera simultània l'empresa hagi d'avaluar si aquest import serà objecte de recuperació i, si escau, comptabilitzi la pèrdua per deteriorament corresponent.

#### b.) Actius financers a cost

Les inversions incloses en aquesta categoria es valoraran inicialment al cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, i s'haurà d'aplicar, si escau, en relació amb les empreses del grup, el criteri inclòs a l'apartat 2 de la norma relativa a operacions entre empreses del grup, i els criteris per determinar el cost de la combinació establerts a la norma sobre combinacions de negocis.

No obstant això, si existís una inversió anterior a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, es considerarà com a cost d'aquesta inversió el valor comptable que hauria de tenir-la immediatament abans que l'empresa passi a tenir aquesta qualificació.

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

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

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

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació dels mateixos per exercitar-los, l'import del cost dels drets disminuirà el valor comptable dels actius respectius. Aquest cost es determina aplicant alguna fórmula valorativa de general acceptació.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars es valoraran al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponguin a l'empresa com a particip no gestor, i menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

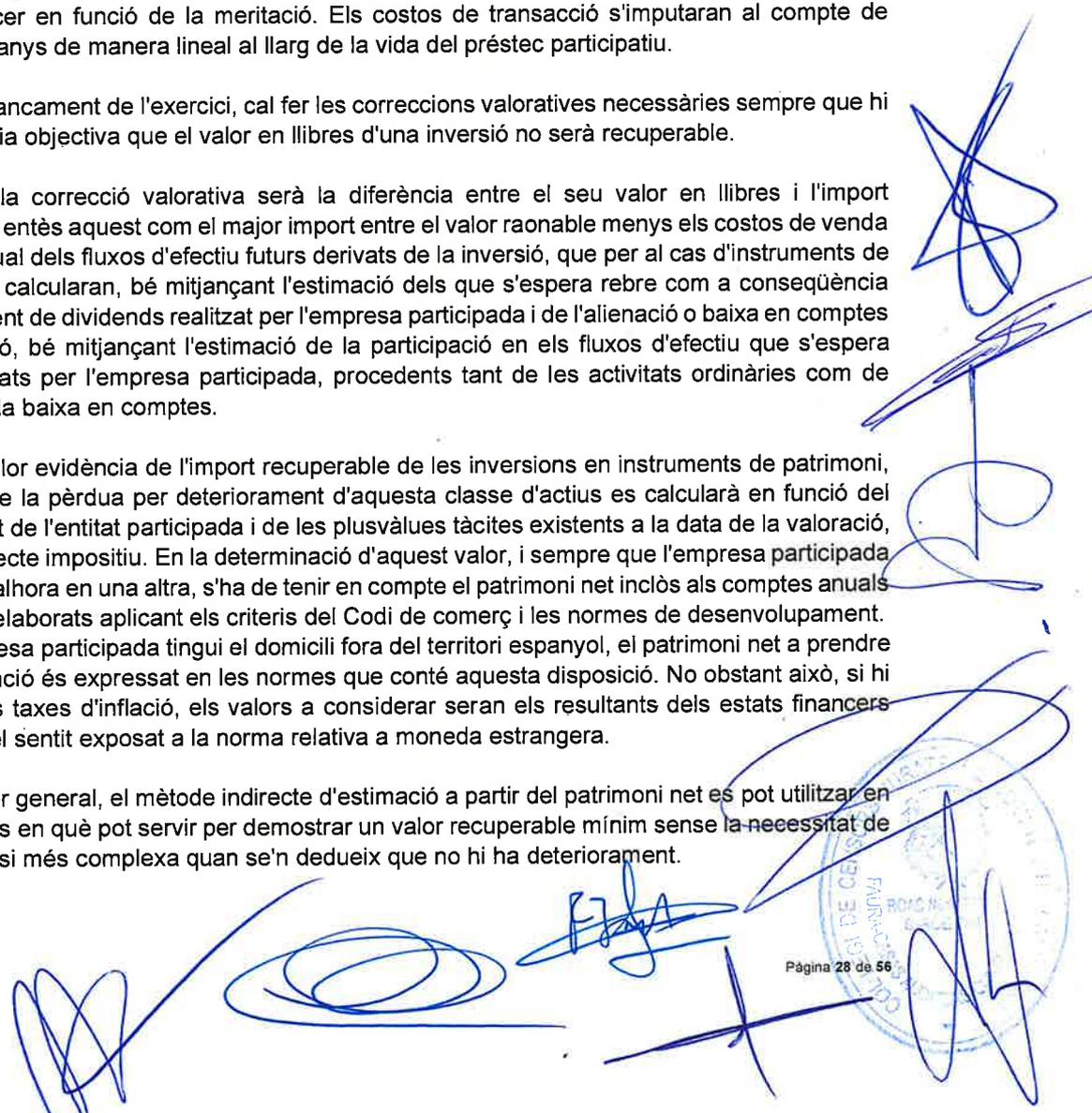
S'aplicarà aquest mateix criteri en els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, bé perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita a l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis), o bé perquè calculeu exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada. Si a més d'un interès contingent s'acorda un interès fix irrevocable, aquest últim es comptabilitzarà com un ingrés financer en funció de la meritació. Els costos de transacció s'imputaran al compte de pèrdues i guany de manera lineal al llarg de la vida del préstec participatiu.

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

L'import de la correcció valorativa serà la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni es calcularan, bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió, bé mitjançant l'estimació de la participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les activitats ordinàries com de l'alienació o la baixa en comptes.

Llevat de millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius es calcularà en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents a la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit alhora en una altra, s'ha de tenir en compte el patrimoni net inclòs als comptes anuals consolidats elaborats aplicant els criteris del Codi de comerç i les normes de desenvolupament. Quan l'empresa participada tingui el domicili fora del territori espanyol, el patrimoni net a prendre en consideració és expressat en les normes que conté aquesta disposició. No obstant això, si hi hagués altes taxes d'inflació, els valors a considerar seran els resultants dels estats financers ajustats en el sentit exposat a la norma relativa a moneda estrangera.

Amb caràcter general, el mètode indirecte d'estimació a partir del patrimoni net es pot utilitzar en aquells casos en què pot servir per demostrar un valor recuperable mínim sense la necessitat de fer una anàlisi més complexa quan se'n dedueix que no hi ha deteriorament.

The bottom right section of the page contains several handwritten signatures in blue ink. A circular stamp is partially visible, containing the text 'REGISTRE DE COMERCIS DE BARCELONA' and 'FUNDACIÓ DE COMERCIS DE BARCELONA'. The signatures are written over the text and the stamp.

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

No obstant això, en el cas que s'hagués produït una inversió a l'empresa, prèvia a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, i amb anterioritat a aquesta qualificació, s'haguessin realitzat ajustaments valoratius imputats directament al patrimoni net derivats de tal inversió, aquests ajustaments es mantindran després de la qualificació fins a l'alienació o baixa de la inversió, moment en què es registraran al compte de pèrdues i guanys, o fins que es produeixin les circumstàncies següents:

I.) En el cas d'ajustos valoratius previs per augments de valor, les correccions valoratives per deteriorament es registraran contra la partida del patrimoni net que reculli els ajustos valoratius prèviament practicats fins a l'import dels mateixos, i l'excés, si escau, registrarà al compte de pèrdues i guanys. La correcció valorativa per deteriorament imputada directament al patrimoni net no revertirà.

II.) En el cas d'ajustos valoratius previs per reduccions de valor, quan posteriorment l'import recuperable sigui superior al valor comptable de les inversions, aquest últim s'incrementarà, fins al límit de la reducció de valor indicada, contra la partida que hagi recollit els ajustaments valoratius previs i a partir d'aquell moment el nou import sorgit es considera cost de la inversió. No obstant això, quan hi hagi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de la inversió, les pèrdues acumulades directament al patrimoni net es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys.

c.) Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i els dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos al compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat s'han de reconèixer utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan es declari el dret del soci a rebre'ls.

d.) Baixa d'actius financers

L'empresa donarà de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expirin o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i caldrà que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'avaluaran comparant l'exposició de l'empresa, abans i després de la cessió, a la variació en els imports i el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit.

S'entendrà que s'han cedit substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu financer quan la seva exposició a aquesta variació deixi de ser significativa en relació amb la variació total del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer (tal com les vendes en ferm d'actius, les cessions de crèdits comercials en operacions de factoring en què l'empresa no retengui cap risc de crèdit ni d'interès, les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable i les titulitzacions d'actius financers en què l'empresa cedent no retengui finançaments subordinats ni concedeixi cap mena de garantia o assumeixi algun altre tipus de risc).

#### 4.6.2. Passius Financers

Considerem que existeix un passiu financer quan l'empresa manté una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables.

##### a) Passius financers a cost amortitzat

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

- Dèbits per operacions comercials: són els passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb pagament ajornat, i
- Dèbits per operacions no comercials: són els passius financers que, tot i no ser instruments derivats, no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa.

Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'inclouran en aquesta categoria sense perjudici que l'operació s'acordi amb un tipus d'interès zero o sota mercat.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Els interessos meritats es comptabilitzaran al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

#### 4.7. Cobertures comptables

Les cobertures comptables es classificaran en :

- Cobertures de valor raonable.
- Cobertures de fluxos d'efectiu.
- Cobertures d'inversions netes a l'estranger.

##### Cobertures de valor raonable

Els instruments de cobertura es valoraran pel seu valor raonable, amb canvis al compte de pèrdues i guanys (classificats en funció del tipus de despesa o ingrés de l'element cobert).

L'element cobert (d'actiu o de passiu) es valorarà pel seu valor raonable, per la part del risc cobert, amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

##### Cobertures de fluxos d'efectiu

Les variacions de valor dels instruments de cobertura que siguin efectives es recolliran transitòriament al patrimoni net, mentre que la part inefectiva de la cobertura s'imputarà a resultats financers del compte de pèrdues i guanys.

En l'exercici, o exercicis, en què l'operació coberta tingui efecte sobre els resultats, es traspasarà l'instrument de cobertura al compte de pèrdues i guanys, en funció del tipus d'ingrés o despesa de la partida coberta.

#### Cobertura d'inversions netes a l'estranger

S'entendrà per partida coberta la participació en el patrimoni net de negocis a l'estranger, així com les partides monetàries a cobrar o a pagar de caràcter no comercial, de les que no està prevista la seva liquidació en un futur previsible.

El risc obert consistirà en la cobertura de les possibles variacions en el tipus de canvi en monedes funcionals diferents a la de l'empresa.

Les cobertures d'inversions en societats dependents, associades i multigrup es tractaran com a cobertures de valor raonable pel component de tipus de canvi.

Les variacions en les cobertures dels fluxos d'efectiu en negocis sense personalitat jurídica independent i sucursals a l'estranger es registraran transitòriament a comptes de patrimoni, imputant-les a resultats en l'exercici en què tingui lloc la venda de la inversió.

#### **4.8. Existències**

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció. El preu d'adquisició és l'import facturat pel proveïdor, deduïts els descomptes i els interessos incorporats al nominal dels debits més les despeses addicionals perquè les existències es trobin situats per a la seva venda: transports, aranzels, segurs i altres atribuïbles a l'adquisició. Quant al cost de producció, les existències es valoren afegint al cost d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els costos directament imputables al producte i la part que raonablement correspon als costos indirectament imputables als productes.

La Societat utilitza el cost mig ponderat per a l'assignació de valor a les existències.

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

Les bestretes a proveïdors a compte de subministraments futurs d'existències es valoren pel seu cost.

Atès que la tipologia d'existències de la Societat no necessita un període de temps superior a un exercici per estar en condicions de ser venudes, no s'inclouen les despeses financeres en el preu d'adquisició o cost de producció.

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

Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys. Si deixen d'existir les circumstàncies que van causar la correcció del valor de les existències, l'import de la correcció és objecte de reversió reconeixent-lo com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys.



#### 4.9. Transaccions en moneda estrangera

Les operacions realitzades en moneda estrangera es registren en la moneda funcional de la Societat (euros) als tipus de canvi vigents en el moment de la transacció. Durant l'exercici, les diferències que es produeixen entre el tipus de canvi comptabilitzat i el qual es troba en vigor a la data de cobrament o de pagament es registren com resultats financers en el compte de resultats. Així mateix, al 31 de desembre de cada any, es realitza al tipus de canvi de tancament la conversió dels saldos a cobrar o pagar amb origen en moneda estrangera. Les diferències de valoració produïdes es registren com a resultats financers en el compte de resultats.

En el present exercici la Societat no ha realitzat operacions en moneda estrangera.

#### 4.10. Impost sobre beneficis

L'impost sobre beneficis inclourà l'impost corrent i l'impost diferit.

L'impost corrent serà la quantitat a pagar o recuperar per l'empresa com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici de l'exercici, calculats al tipus impositiu vigent a la data de tancament.

L'impost diferit es generarà per les diferències temporàries existents entre les valoracions comptables i fiscals d'actius i passius.

La valoració dels actius i passius per impostos corrents i diferits es farà d'acord a la normativa vigent a data de tancament de l'exercici.

#### 4.11. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri del meritament amb independència del moment en que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

No obstant això, la Societat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, àdhuc essent eventuals, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

Els ingressos per la venda de béns o serveis es reconeixen pel valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada dels mateixos.

Els descomptes per pagament accelerat, per volum o altre tipus de descomptes, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits, es registren com una minoració dels mateixos.

Els descomptes concedits a clients es reconeixen en el moment que és probable que es compliran les condicions que determinen la seva concessió, com una reducció dels ingressos per vendes.

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

En referència a l'execució d'obres d'urbanització, de serveis, de subministraments i altres obres relacionades amb el servei d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa, els seus costos s'inclouen com a més valor de la partida de l'actiu del Balanç "VI. Periodificacions a curt termini". Les facturacions a compte d'aquestes obres es consideren en el capítol "7. Bestretes de clients", dins l'apartat "V. Creditors comercials i altres comptes a pagar" del Passiu del Balanç. Quan es finalitza l'obra adjudicada, s'incorpora al compte d'explotació tant els ingressos com els seus costos. Per tant, els costos meritats per aquesta activitat es contemplen dins les partides de periodificacions de l'actiu fins la finalització de l'encàrrec.

En referència als ingressos del servei d'abastament i distribució d'aigua potable, i davant del decalatge temporal que existeix entre la realització del consum per part dels abonats i la corresponent lectura i posterior facturació, la societat reconeix mitjançant el registre comptable de la corresponent provisió, l'estimació corresponent als consums d'aigua realitzat, meritat, pels abonats durant l'exercici però que a la finalització de l'exercici romana pendent de facturar.

Segons la planificació i calendari de facturació que aplica la societat, els consums de l'exercici són facturats de forma definitiva durant el primer trimestre de l'exercici següent.

#### 4.12. Provisions i contingències

Es reconeixen com a provisions aquells passius que:

- a.) Resultin indeterminats respecte el seu import o data de liquidació.
- b.) Es derivin d'una disposició legal contractual o obligació implícita o tàcita.
- c.) En el cas d'obligacions implícites o tàcites, s'haurà de produir una expectativa vàlida a un tercer respecte l'assumpció d'una obligació per la societat.

La provisió es realitzarà pel valor actual de la millor estimació possible de l'import a satisfer per l'obligació futura.

Les possibles compensacions a rebre de tercers en el moment de liquidar una obligació no es consideraran en cap cas com a menys valor de la provisió, sense perjudici del reconeixement del corresponent dret de cobrament, sempre que no hi hagi dubtes del seu cobrament. En tot cas, aquest dret reconegut mai podrà excedir de l'import de la provisió comptabilitzada.

Les provisions es registraran a curt o llarg termini al passiu en funció de la data esperada de cancel·lació de les mateixes.

#### 4.13. Elements patrimonials de tipus medi ambiental

Per la comptabilització, en cas que sigui necessari, dels actius i despeses de tipus medi ambiental, es seguirà la normativa específica de la Resolució del 25 març de 2002, així com la normativa de valoració de l'immobilitzat material.

Les despeses de tipus medi ambiental es consideraran en cas d'existir com a "Altres despeses d'explotació" en l'exercici en què es produeixin.

#### 4.14. Registre i valoració de les despeses de personal

Per al cas de les retribucions per prestació definides, les contribucions a realitzar donen lloc a un passiu per retribucions a llarg termini al personal quan, al tancament de l'exercici, figurin contribucions reportades no satisfetes.

L'import que es reconeix com a provisió per retribucions al personal a llarg termini és la diferència entre el valor actual de les retribucions compromeses i el valor raonable dels eventuais actius afectats als compromisos amb els quals es liquidaran les obligacions.

No existeixen compromisos de retribució a llarg termini amb el personal de la Societat.

Excepte en el cas de causa justificada, les societats estan obligades a indemnitzar als seus empleats quan cessen en els seus serveis.

Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible de terminació anormal de l'ocupació i atès que no reben indemnitzacions aquells empleats que es jubilen o cessen voluntàriament en els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment que es pren la decisió d'efectuar l'acomiadament.

#### **4.15. Pagaments basats en instruments de patrimoni**

Els bens i serveis rebuts en operacions en que el pagament estigui basat en instruments de patrimoni de la societat, es valoraran segons el valor raonable dels bens i serveis rebuts, excepte quan aquest no es pugui determinar. En aquest cas, es valorarà segons el valor raonable dels instruments de patrimoni cedits.

Els serveis prestats per empleats de la societat, que es remunerin per mitjà d'instruments de patrimoni, es valoraran pel valor raonable dels instruments de patrimoni cedits.

Els pagaments en efectiu realitzats en base a l'import dels instruments de patrimoni propi, es valoraran pel valor raonable del passiu a reconèixer. En data de tancament es revisarà aquesta valoració, imputant al compte de resultats qualsevol variació del seu valor.

En els supòsits en que la societat mantingui la potestat de liquidar l'operació per mitjà d'instruments de patrimoni o en efectiu (opcions), es registrarà l'operació com liquidable en efectiu en el moment en que la societat hagi adquirit una obligació present, i es registrarà liquidable com instrument de patrimoni propi fins no s'hagi adquirit l'obligació.

#### **4.16. Subvencions, donacions i llegats**

Les subvencions, donacions i llegats rebuts, que siguin reintegrables, es reconeixeran com a un passiu fins que ho deixin de ser.

Es consideraran com a no reintegrables mentre no existeixin dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat que hagi estat concedida a la societat mitjançant acord individualitzat a favor de l'entitat.

Es valoraran com a un increment del patrimoni net, imputant posteriorment al compte de pèrdues i guanys els ingressos en funció del seu meritament.

La valoració de les subvencions, donacions i llegats rebuts de tipus monetari es valoraran pel valor raonable de l'import concedit, les rebudes tipus no monetari es valoraran pel valor raonable del bé rebut.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts per assegurar una rendibilitat mínima o per compensar dèficits d'explotació es consideraran com a ingressos en l'exercici en que s'hagin concedit.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts per finançar unes despeses específiques es consideraran com ingressos en l'exercici en que es meritin les despeses subvencionades.  
Les subvencions, donacions i llegats rebuts per finançar actius immobilitzats es consideraran com a ingressos en proporció a l'amortització d'aquests actius.

La part traspasada a ingressos de les subvencions rebudes es recollirà dins del resultat d'explotació de la societat, classificats dins dels epígrafs corresponents.

#### 4.17. Combinacions de negocis

En data d'adquisició, dels actius identificables adquirits i els passius assumits es registraran, amb caràcter general, pel seu valor raonable sempre i que el valor raonable pugui ser mesurat amb suficient fiabilitat.

#### 4.18. Negoci conjunts

La societat reconeix al balanç i al compte de pèrdues i guanys la part proporcional que li correspon, en funció del percentatge de participació, dels actius, passius, despeses i ingressos del negoci conjunt.

Així mateix en l'estat de canvis de patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu de la societat estan integrats igualment la part proporcional dels imports de les partides del negoci conjunt que li correspon en funció del percentatge de participació.

#### 4.19. Transaccions entre parts vinculades

En el supòsit d'existir, les operacions entre empreses del mateix grup, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable.

La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst en les normes particulars per als comptes que correspongui.

Aquesta norma de valoració afecta a les parts vinculades que s'expliciten en la Norma de registre i valoració 13<sup>a</sup> del Pla General de Comptabilitat. En aquest sentit:

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

#### 4.20. Actius no corrents mantinguts per la seva venda

La societat classificarà un actiu com a no corrent mantingut per la seva venda si el seu valor comptable es recuperarà fonamentalment a través de la seva venda, i no pel seu ús continuat. Caldrà també que l'actiu estigui en condicions de ser venut, i que l'empresa hagi decidit i iniciat el seu procés de venda a un tercer, procés que s'haurà de finalitzar en el termini màxim d'un any. Els actius inclosos en aquest grup no s'amortitzaran, procedint anualment a la revisió del seu valor raonable, i dotant les corresponents deprecacions.

En cas que es consideri inviable la venda d'un element considerat anteriorment com a mantingut per la seva venda, es reclassificarà a la corresponent partida de balanç segons la seva tipologia, i es valorarà pel menor import, a data de reclassificació, entre :

- a) Valor recuperable.
- b) Valor comptable anterior a la seva consideració com actiu no corrent mantingut per la seva venda, menys les amortitzacions i correccions de valor que s'haguessin practicat en cas de no haver considerat prèviament com actiu no corrent mantingut per la seva venda.

Les diferències que poguessin sorgir en realitzar la reclassificació anterior s'imputaran a resultats de l'exercici.

#### 4.21. Operacions interrompudes

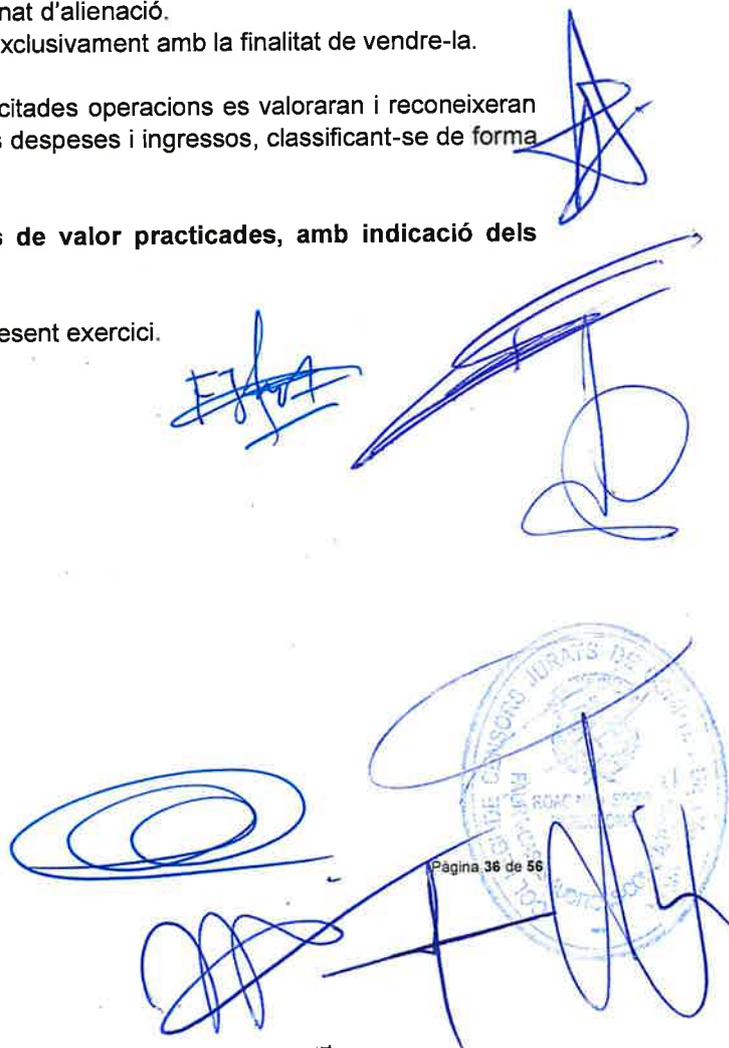
La societat reconeix com a tal els components que han estat alienats o classificats com mantinguts per a la venda i compleixen alguna de les següents característiques :

- a) Representen una línia de negoci o un àrea d'explotació.
- b) Formin part d'un pla individual i coordinat d'alienació.
- c) És una empresa dependent adquirida exclusivament amb la finalitat de vendre-la.

Els ingressos i despeses relacionades amb les citades operacions es valoraran i reconeixeran segons la naturalesa de cadascun de les citades despeses i ingressos, classificant-se de forma separada en l'estat de pèrdues i guanys.

#### 4.22. Criteris empleats a les actualitzacions de valor practicades, amb indicació dels elements patrimonials afectats.

No s'han aplicat actualitzacions de valor en el present exercici.



The page contains several handwritten signatures in blue ink. A circular stamp is visible in the bottom right corner, partially obscured by a signature. The stamp contains the text 'PÀGINA 36 DE 56' and other illegible text, likely a reference to a larger document or a specific accounting entry.

## Nota 6.- IMMOBILITZAT MATERIAL

Les partides que componen l'immobilitzat material de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2024, es pot observar en el següent quadre numèric:

Concepte	Saldo a 31/12/2023	Addiccions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
<b>COST</b>					
Terrenys i construccions	4.160.904,50	296.551,26	-	129.932,23	4.587.387,99
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat material	66.486.639,59	266.462,36	-	-	66.753.101,95
Vehicles	433.002,58	-	-	-	433.002,58
Mobiliari	6.178,69	-	-	-	6.178,69
Immobilitzat en curs i anticips	129.932,23	1.656,80	-	-129.932,23	1.656,80
<b>TOTAL COST</b>	<b>71.216.657,59</b>	<b>564.670,42</b>	-	<b>0,00</b>	<b>71.781.328,01</b>

Concepte	Saldo a 31/12/2023	Addiccions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>					
Terrenys i construccions	-	16.202,14	-	-	16.202,14
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat material	28.100.811,10	1.314.549,38	-	-	29.415.360,48
Vehicles	404.500,94	10.120,20	-	-	414.621,14
Mobiliari	3.603,37	1.544,66	-	-	5.148,03
Immobilitzat en curs i anticips	-	-	-	-	0,00
<b>TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>	<b>28.508.915,41</b>	<b>1.342.416,38</b>	-	<b>0,00</b>	<b>29.851.331,79</b>

Els moviments de l'exercici 2023 van ser els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2022 - reexpressat -	Addiccions	Baixes	Saldo a 31/12/2023
<b>COST</b>				
Terrenys i construccions	4.160.904,50	-	-	4.160.904,50
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat material	66.485.399,97	1.239,62	-	66.486.639,59
Vehicles	433.002,58	-	-	433.002,58
Mobiliari	6.178,69	-	-	6.178,69
Immobilitzat en curs i anticips	-	129.932,23	-	129.932,23
<b>TOTAL COST</b>	<b>71.085.485,74</b>	<b>131.171,85</b>	-	<b>71.216.657,59</b>

Concepte	Saldo a 31/12/2022 - reexpressat -	Addiccions	Baixes	Saldo a 31/12/2023
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>				
Terrenys i construccions	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat material	26.792.426,61	1.308.384,49	-	28.100.811,10
Vehicles	394.380,73	10.120,21	-	404.500,94
Mobiliari	2.058,70	1.544,67	-	3.603,37
<b>TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>	<b>27.188.866,04</b>	<b>1.320.049,37</b>	-	<b>28.508.915,41</b>

A continuació es mostra el valor net comptable dels elements que componen l'epígraf de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2024 i 31 de desembre de 2023, respectivament:

Concepte	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2024
Terrenys i construccions	4.160.904,50	4.571.185,85
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat material	38.385.828,49	37.337.741,47
Vehicles	28.501,64	18.381,44
Mobiliari	2.575,32	1.030,66
Immobilitzat en curs i anticips	129.932,23	1.656,80
<b>TOTAL VALOR NET COMPTABLE</b>	<b>42.707.742,18</b>	<b>41.929.996,22</b>

La Societat considera que tots els elements vinculats al servei d'abastament i distribució d'aigua potable així com del servei de manteniment de la xarxa de sanejament obtinguts en el marc del procés d'adscripció d'ús realitzat per les corporacions municipals de Girona, Salt i Sarrià de Ter, han de tenir la consideració d'elements de l'immobilitzat material.

A 31 de desembre de 2023, l'epígraf d'immobilitzat en curs incloïa les obres d'inversió desenvolupades per CATSA per la posada a punt de dos pous ubicats al pla del Sitjar (localitat de Salt). Durant l'exercici 2024 s'han activat per un total de 402.720,65 euros.

#### Altra informació

Als exercicis 2024 i 2023, la Societat no té cap immobilitzat en règim d'arrendament financer ni cap element de propietat radicat en països estrangers.

No existeixen traspassos realitzats a l'epígraf d'actius no corrents en venda durant els exercicis 2024 i 2023, respectivament.

A 31 de desembre de 2024 i 2023, la Societat no tenia cap compromís en ferm de compra o venda d'immobilitzat material d'import significatiu.

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

#### **Nota 6.- INVERSIONS IMMOBILIARIES**

La Societat, a la finalització dels exercicis 2024 i 2023, respectivament, no disposava d'inversions immobiliàries.

#### **Nota 7.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE**

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2024, es pot observar en el següent quadre numèric:

Concepte	Saldo a 31/12/2023	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
<b>COST</b>					
Aplicacions informàtiques	-	2.935,50	-	-	2935,5
<b>TOTAL COST</b>	<b>0,00</b>	<b>2.935,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.935,50</b>
<b>TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLE NET</b>	<b>0,00</b>	<b>2.935,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.935,50</b>

A 31 de desembre de 2024 no existeixen elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats.

### Nota 8.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

La Societat no actua com a arrendadora en cap tipus de contracte d'arrendament, ni financers ni operatius. CATSA actua com arrendatària de diferents contractes arrendament de caràcter operatiu.

En data 19 de desembre de 2022 el Consell d'Administració de CATSA va aprovar subrogar-se dels contractes formalitzats per la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. que, trobant-se vigents, estiguessin adscrits al servei d'abastament i distribució d'aigua potable i al servei de manteniment de la xarxa de sanejament.

Dins de la relació de contractes objecte de subrogació es troben els corresponents al lloguer de vehicles i determinats lloguers d'immobles.

A continuació es mostren les principals característiques dels arrendaments operatius tant pel present exercici com de l'exercici l'anterior:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Arrendament d'oficines i aparcaments	87.827,35	89.405,35
Arrendament de magatzems	23.259,36	22.560,00
'Rènting' de vehicles	97.156,93	82.786,64
<b>Total arrendaments i operacions similars</b>	<b>208.243,64</b>	<b>194.751,99</b>

### Nota 9.- INSTRUMENTS FINANCERS

La informació dels instruments financers es definirà segons la naturalesa i en base al registre i la Norma de Valoració Novena del Pla General Comptable.

#### 9.1. Incidència dels Instruments financers en la situació financera i els resultats de la Societat

##### a) Actius financers corrents

El detall dels actius financers a llarg i curt termini a 31 de desembre de 2024 i 31 de desembre de 2023, respectivament, és el que es detalla a continuació:

ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI	Crèdits, derivats i altres	
	Exercici 2024	Exercici 2023
<b>Actius financers a cost d'amortitzar</b>	<b>2.211.955,53</b>	<b>2.046.488,49</b>
<i>Clients per ventes i prestacions de serveis</i>	<i>1.876.305,18</i>	<i>1.814.749,37</i>
<i>Deutors varis</i>	<i>10.253,50</i>	<i>10.253,50</i>
<i>Deutors, entitats del grup i associades</i>	<i>325.396,85</i>	<i>221.485,62</i>
<b>TOTAL ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI</b>	<b>2.211.955,53</b>	<b>2.046.488,49</b>

L'epígraf 'clients per ventes i prestacions de serveis' incorpora, a 31 de desembre de 2024 i 31 de desembre de 2023, els conceptes que es detallen a continuació:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Clients en baixa, rebuts pendents	880.295,14	674.903,35
Cobraments duplicats	-7.176,05	-5.998,70
Clients en baixa, rebuts pendents de facturar	1.315.953,04	1.237.808,53
Clients en alta, rebuts pendents de facturar	-124.485,01	-145.393,25
Altres clients	-9.687,22	86.478,64
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	-178.594,72	-33.049,20
<b>Total</b>	<b>1.876.305,18</b>	<b>1.814.749,37</b>

En referència al criteri respecte al risc d'impagament, i com a norma general, els deutes de clients de més d'un any d'antiguitat, derivats de conceptes atribuïbles a l'activitat d'explotació de la Societat, es consideren com a deutes de clients de cobrament dubtós, i es realitza la seva dotació a la provisió per deteriorament de crèdits per operacions comercials.

En el següent quadre numèric es detalla el moviment associat a les correccions per deteriorament dels comptes a cobrar en relació als exercicis 2024 i 2023:

Concepte	Import
<b>Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici 2023</b>	-
(+) Correcció valorativa per deteriorament	33.049,20
(-) Reversió del deteriorament	-
(+) Sortides i reduccions	-
(+/-) Traspassos i d'altres variacions	-
<b>Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici 2023</b>	<b>33.049,20</b>
<b>Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici 2024</b>	<b>33.049,20</b>
(+) Correcció valorativa per deteriorament	145.545,52
(-) Reversió del deteriorament	-
(+) Sortides i reduccions	-
(+/-) Traspassos i d'altres variacions	-
<b>Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici 2024</b>	<b>178.594,72</b>

L'epígraf 'deutors varis' incorpora, a 31 de desembre de 2024 i 31 de desembre de 2023, els següents conceptes:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Fiances INCASOL	47.230,36	47.230,36
Altres fiances	14.058,00	14.058,00
Altes pendents de facturar	77.671,69	-144,73
Ingressos recaptats o a repercutir per AGISSA	97.960,79	71.865,98
Repercuissió costos de personal a AGISSA	88.476,01	88.476,01
<b>Total</b>	<b>325.396,85</b>	<b>221.485,62</b>

b) Altres qüestions relacionades amb els actius financers

A 31 de desembre de 2024 i 2023 no existeixen compromisos en ferm per a la compra ni venda d'actius financers.

No existeixen litigis en curs o embargaments relacionats amb els actius financers a la data de la present memòria.

La Societat té implementats internament els sistemes de control que permeten reduir el risc de crèdit.

c) Efectiu i altres actius líquids equivalents

A 31 de desembre de 2024 i 2023, es consideren actius líquids equivalents totes aquelles inversions amb un termini no superior a 3 mesos des de la data d'adquisició. El detall d'aquest tipus d'actius és el següent a tancament dels exercicis 2024 i 2023, respectivament:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Caixa (euros)	2.000,00	2.000,00
Comptes corrents (euros)	3.310.908,90	2.802.860,00
<b>Total</b>	<b>3.312.908,90</b>	<b>2.804.860,00</b>

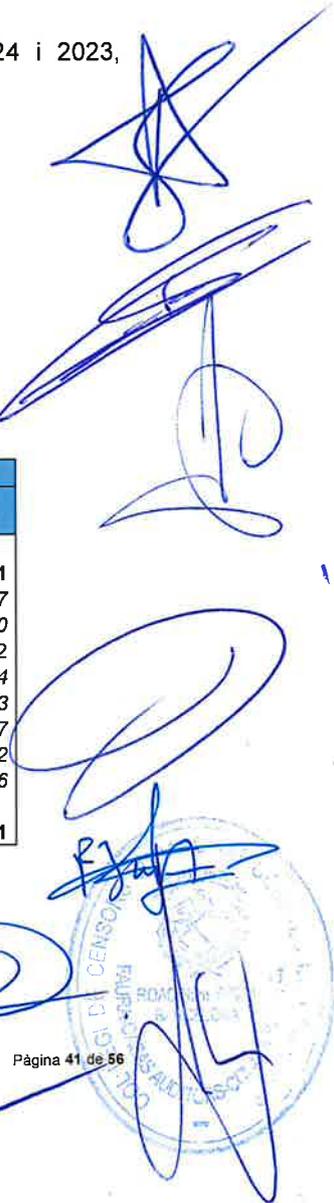
d) Passius financers no corrents

El detall dels passius financers a llarg termini a tancament dels exercicis 2024 i 2023, respectivament, és el que es detalla a continuació:

Concepte	Crèdits, derivats i altres	
	Exercici 2024	Exercici 2023
<b>Passius financers a cost amortitzat</b>	<b>551.116,91</b>	<b>14.058,00</b>
Deutes amb entitats de crèdit	539.763,20	0,00
Altres passius financers	11.353,71	14.058,00
<b>TOTAL PASSIUS FINANCERS A LLARG TERMINI</b>	<b>551.116,91</b>	<b>14.058,00</b>

e) Passius financers corrents

Concepte	Crèdits, derivats i altres	
	Exercici 2024	Exercici 2023
<b>Passius financers a cost amortitzat</b>	<b>3.695.185,16</b>	<b>3.652.782,21</b>
Provisions a curt termini	37.542,96	5.202,97
Deutes amb entitats de crèdit	73.524,90	0,00
Altres passius financers	51.379,03	57.683,32
Deutes amb empreses i parts vinculades	838.470,77	866.706,94
Proveïdors	1.510.898,18	2.012.671,73
Creditors variis	1.069.521,04	582.089,67
Deutes amb el personal	6.115,03	63.394,62
Acomptes de clients	107.733,25	65.032,96
<b>TOTAL PASSIUS FINANCERS A CURT TERMINI</b>	<b>3.695.185,16</b>	<b>3.652.782,21</b>



### Provisions a curt termini

L'import reconegut en l'epígraf de 'provisions a curt termini' correspon, bàsicament, a imports ingressats a comptes corrents titularitat de CATSA en concepte de factures emeses per Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. (i viceversa).

### Deutes a curt termini

Durant l'exercici 2024 s'han constituït dos nous préstecs bancaris amb les següents condicions:

- Préstec per import de 600.0000 euros a un tipus d'interés fix del 2,78 % amb un període disposició de 12 mesos amb un termini de 12 anys. L'import disposat a durant 2024 ha ascendit a 506.864,45 euros, amb un import pendent a tancament de 475.376,44 euros.
- Préstec per import de 259.032,71 euros a un tipus d'interés variable euríbor a 90 dies més 0,18 % amb un termini de 5 anys. L'import disposat a durant 2024 ha ascendit a 160.000 euros, amb un import pendent a tancament de 137.911,66 euros.

### Altres passius financers

La pràctica totalitat dels imports reconeguts en aquest epígraf correspon a les fiances obtingudes per la Societat en el desenvolupament de l'activitat d'abastament i distribució d'aigua potable.

### Deutes amb empreses i parts vinculades

L'epígraf 'deutes amb empreses i parts vinculades' incorpora els següents conceptes:

- 838.470,77 euros en concepte de les liquidacions que la Societat estima que emetrà l'Ajuntament de Girona per haver finançat les despeses associades al servei d'abastament i distribució d'aigua potable durant el període 24 d'octubre de 2022 a 20 de desembre de 2022 (estimant-se que 409 mil euros corresponen a despeses de personal, 429 mil euros a despeses d'aprovisionaments i la resta a consums que la Societat va realitzar de les existències que van ser recepcionades per les corporacions municipals titulars del servei i, posteriorment, posades a disposició de CATSA).

Recordar que CATSA es va constituir en data 11 de novembre de 2022, va rebre l'assumpció efectiva dels serveis el 21 de desembre de 2022 però va realitzar la recaptació dels ingressos corresponents al període comprès entre el 24 d'octubre de 2022 i el 31 de desembre de 2022.

### Proveïdors

Recordar que, vinculat al procés d'assumpció efectiva del servei, en data 19 de desembre de 2022 el Consell d'Administració de CATSA va aprovar subrogar-se dels contractes formalitzats amb proveïdors i creditors per la societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià, S.A. que estiguessin adscrits als serveis d'abastament i distribució d'aigua potable i servei de sanejament i vigents a la data de subrogació, subrogant-se també dels que inicialment la societat mixta va cedir a l'Ajuntament de Girona.

L'epígraf de proveïdors incorpora al tancament de 2024 i de 2023 un import de 1.018.576,46 milers d'euros que respon als següents fets:

- 586.000,81 euros corresponent a la contrapartida del reconeixement de les existències posades a disposició de la Societat en el marc del procés de reversió del servei d'abastament d'aigua potable i el manteniment de sanejament de les localitats de Girona, Salt i Sarrià de Ter.
- 169.596,04 euros corresponent a despeses incorregudes per Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. durant el període 24 d'octubre a 31 de desembre de 2022.
- 262.979,61 euros derivats de l'aplicació del conveni de cooperació horitzontal subscrit entre l'Ajuntament de Girona i el Consorci d'Aigües Costa Brava Girona.

## 9.2. Actius financers i passius financers valorats a valor raonable, amb canvis en el compte de Pèrdues i Guanys

La Societat no té, a data de tancament dels exercicis 2024 i 2023, respectivament, actius o passius financers valorats a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

## 9.3. Reclassificacions

Durant els exercicis 2024 i 2023, la Societat no ha realitzat reclassificacions d'actius financers entre les diferents categories.

## 9.4. Classificació per venciments

Venciment dels instruments financers d'actiu al tancament dels exercicis 2024 i 2023, respectivament:

### Exercici 2024

Concepte	2025	Indefinit	TOTAL
<i>Actius financers a cost d'amortitzar</i>	<b>2.211.955,53</b>	-	<b>2.211.955,53</b>
<i>Clients per ventes i prestacions de serveis</i>	1.876.305,18	-	1.876.305,18
<i>Deutors varis</i>	10.253,50	-	10.253,50
<i>Deutors, entitats del grup i associades</i>	325.396,85		325.396,85

### Exercici 2023

Concepte	2024	Indefinit	TOTAL
<i>Actius financers a cost d'amortitzar</i>	<b>2.045.145,97</b>	-	<b>2.045.145,97</b>
<i>Clients per ventes i prestacions de serveis</i>	1.814.749,37	-	1.813.557,04
<i>Deutors varis</i>	10.253,50	-	221.485,62
<i>Deutors, entitats del grup i associades</i>	221.485,62		10.632,75

Venciment dels instruments financers de passiu al tancament dels exercicis 2024 i 2023, respectivament:

Exercici 2024

Concepte	2025	2026	2027	2028	Posterior	TOTAL
<b>Passius financers a cost amortitzat</b>	<b>3.695.185,16</b>	<b>76.579,79</b>	<b>79.761,63</b>	<b>83.075,69</b>	<b>311.699,80</b>	<b>4.246.302,07</b>
Provisions a curt termini	37.542,96	-	-	-	-	37.542,96
Deutes amb entitats de crèdit	73.524,90	76.579,79	79.761,63	83.075,69	300.346,09	613.288,10
Altres passius financers	51.379,03	-	-	-	11.353,71	62.732,74
Deutes amb empreses i parts vinculades	838.470,77	-	-	-	-	838.470,77
Proveïdors	1.510.898,18	-	-	-	-	1.510.898,18
Creditors varis	1.069.521,04	-	-	-	-	1.069.521,04
Deutes amb el personal	6.115,03	-	-	-	-	6.115,03
Acomptes de clients	107.733,25	-	-	-	-	107.733,25

Exercici 2023

Concepte	2024	2025	2026	2027	Posterior	TOTAL
<b>Passius financers a cost amortitzat</b>	<b>3.652.782,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.058,00</b>	<b>3.666.840,21</b>
Provisions a curt termini	5.202,97	-	-	-	14.058,00	19.260,97
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	-	-	-	-	0,00
Altres passius financers	57.683,32	-	-	-	-	57.683,32
Deutes amb empreses i parts vinculades	866.706,94	-	-	-	-	866.706,94
Proveïdors	2.012.671,73	-	-	-	-	2.012.671,73
Creditors varis	582.089,67	-	-	-	-	582.089,67
Deutes amb el personal	63.394,62	-	-	-	-	63.394,62
Acomptes de clients	65.032,96	-	-	-	-	65.032,96

**9.5. Transferències d'actius financers**

La Societat no ha realitzat cessions de béns que no puguin ser considerades com a vendes o baixes en els exercicis 2024 i 2023, respectivament.

**9.6. Actius cedits i acceptats en garantia**

La Societat no ha entregat actius financers en garantia ni ha rebut actius financers en garantia amb els que pugui negociar.

**9.7. Correccions de valor per deteriorament originades en el risc de crèdit.**

En referència al criteri respecte al risc d'impagament, i com a norma general, els deutes de clients de més d'un any d'antiguitat, derivats de conceptes atribuïbles a l'activitat d'explotació de la Societat, es consideren com a deutes de clients de cobrament dubtós, i es realitza la seva dotació a la provisió per deteriorament de crèdits per operacions comercials.

**9.8. Impagament i incompliments de les condicions contractuals**

No s'han produït impagaments ni s'esperen incompliments en les condicions dels contractes que la societat té vigents.

### 9.9. Deutes amb característiques especials

La Societat no té deutes amb característiques especials.

### 9.10. Informació referent a Compte de Pèrdues i Guanys i Patrimoni Net

A la finalització dels exercicis 2024 i 2023, respectivament, la Societat no ha registrat despeses ni beneficis procedents d'instruments financers, així com tampoc correccions valoratives.

### 9.11. Altra Informació

#### Comptabilitat de cobertures

La Societat no ha utilitzat en el present exercici comptabilitat de cobertures.

#### Empreses del grup, multigrup i associades

La Societat es troba participada per altres entitats, tal i com es comenta a la nota de Fons Propis de la present memòria.

#### Altra informació

No existeixen altres inversions en empreses del grup, multigrup o associades.

No existeixen empreses en que la societat sigui soci col·lectiu.

No existeixen empreses en que la societat posseeixi més del 20% del capital.

A data de tancament dels exercicis 2024 i 2023 no existeixen compromisos en ferm de compra d'actius financers, ni tampoc de venda dels mateixos.

No existeixen a la data de tancament dels exercicis 2024 i 2023, contractes de compra o venda d'actius no financers que s'haguessin de valorar com a instruments financers.

No existeixen a la data de tancament litigis, embargaments ni fets similars que, pel seu possible efecte futur sobre els resultats de l'empresa, hagin de ser considerats en l'elaboració dels presents comptes anuals.

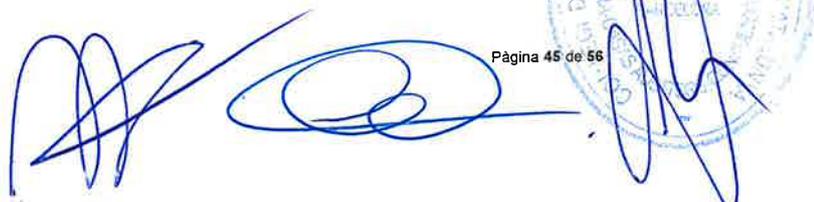
A data dels tancaments dels exercicis 2024 i 2023, respectivament, la Societat no tenia deutes amb garantia real.

En el curs habitual de les seves operacions la societat està exposada al risc de crèdit, al risc de mercat (risc de tipus d'interès i tipus de canvi) i al risc de liquiditat. A final dels exercicis 2024 i 2023, no hi ha informació qualitativa ni quantitativa referent a aquests riscos que calgui detallar a la memòria.

### Nota 10.- FONS PROPIS

El capital social de la societat és de 60.000,00 euros, totalment subscrits, desemborsats, dividits i representats per 60.000 accions ordinàries nominatives de 1 euro de valor nominal cada una, dividides en quatre sèries :

- Sèrie A, representada per 43.800 accions, íntegrament subscrites i desemborsades per l'Ajuntament de Girona, i numerades correlativament del número 1 al 43.800.



- Sèrie B, representada per 13.800 accions, íntegrament subscrites i desemborsades per l'Ajuntament de Salt, i numerades correlativament del número 43.801 al 57.600.
- Sèrie C, representada per 2.400 accions, íntegrament subscrites i desemborsades per l'Ajuntament de Sarrià de Ter, i numerades correlativament del número 57.601 al 60.000.

Aquesta distribució de les accions responen, aproximadament, al nombre d'habitants durant els exercicis 2023 i 2022 dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter, sent del 73% corresponents a Girona, 23% corresponents a Salt i 4% corresponents a Sarrià de Ter.

No existeixen a data de tancament dels exercicis 2024 i 2023 ampliacions de capital en curs.

Les accions únicament poden ser alienades a altres administracions públiques d'àmbit local així com a altres entitats públiques que, dins de l'àrea geogràfica d'influència, sol·licitin ser participis de la gestió dels serveis públics d'abastament i distribució d'aigua potable i de sanejament en baixa que constitueixen l'objecte principal de la societat, previ acord de la Junta General.

El capital que representen les accions no podrà ésser destinat a finalitats diferents a les que constitueixen l'objecte de la societat, excepte en el supòsit de liquidació i dissolució de la mateixa, o en els casos establerts i regulats en la Secció Quarta del Capítol Tercer del Reglament de d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals.

No existeixen restriccions específiques sobre la disponibilitat de les reserves, tret de les recollides per la normativa vigent.

La Societat no ha tingut durant els exercicis 2024 i 2023 títols propis ni disposa d'accions admeses a cotització.

No existeixen opcions ni altres contractes similars respecte els títols de la Societat.  
No s'han generat moviments de reserves com a conseqüència de l'actualització de valors de l'immobilitzat.

El detall de moviments que ha experimentat aquest epígraf durant el transcurs dels exercicis 2024 i 2023, respectivament:

#### Exercici 2024

Concepte	Saldo 01.01.2024	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2024
Capital social	60.000,00	-	-	-	60.000,00
Reserves legals	12.000,00	-	-	-	12.000,00
Reserves voluntàries	98.441,89	-	-	1.360.598,25	1.459.040,14
Resultat de l'exercici	1.360.598,25	673.864,42	-	-1.360.598,25	673.864,42
<b>Total</b>	<b>1.531.040,14</b>	<b>673.864,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.204.904,56</b>

#### Exercici 2023

Concepte	Saldo 01.01.2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2023
Capital social	60.000,00	-	-	-	60.000,00
Reserves legals	-	-	-	12.000,00	12.000,00
Reserves voluntàries	-	-	-	98.441,89	98.441,89
Resultat de l'exercici	110.441,89	1.360.598,25	-	(110.441,89)	1.360.598,25
<b>Total</b>	<b>170.441,89</b>	<b>1.360.598,25</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.531.040,14</b>

No existeixen dubtes sobre la seva continuïtat atès la societat és l'entitat pública que té, i així consta en els seus vigents estatuts, l'encàrrec per part de les corporacions locals de Girona, Salt i Sarrià de Ter, accionistes de la Societat, de gestionar i produir serveis públics en l'àmbit de l'abastament i distribució d'aigua potable així com del manteniment de la xarxa de sanejament d'aigües residuals en baixa.

### Nota 11.- EXISTÈNCIES

El detall de les existències a 31 de desembre de 2024 i 31 de desembre de 2023 és el que es detalla a continuació:

Activitat	Saldos a 31.12.2024			Saldos a 31.12.2023		
	Valor inventari	Correccions de valor	Valor ajustat	Valor inventari	Correccions de valor	Valor ajustat
Servei de distribució d'aigua	284.425,70	-4216,97	280.208,73	295.622,58	-	295.622,58
ETAP - Reactius	81.845,00	-24.859,00	56.986,00	68.851,00	(24.859,00)	43.992,00
ETAP - carbó actiu	58.945,12	-	58.945,12	111.451,88	-	111.451,88
Combustible	2.588,62	-	2.588,62	2.628,00	-	2.628,00
Sanejament	20.600,97	-	20.600,97	28.395,88	-	28.395,88
<b>Total</b>	<b>448.405,41</b>	<b>-29.075,97</b>	<b>419.329,44</b>	<b>506.949,34</b>	<b>(24.859,00)</b>	<b>482.090,34</b>

Recordar que, en data 24 d'octubre de 2022 la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. va realitzar el procés de reversió a favor de les administracions titulars del servei. Derivat d'aquest acte administratiu les corporacions municipals també varen recepcionar els estocs de seguretat de materials adscrits als serveis d'abastament i distribució d'aigua potable així com del servei de manteniment de la xarxa de sanejament. Un cop constituïda CATSA i fixada la data d'inici de la prestació efectiva del servei, la corporació municipal de Girona va posar a disposició de la societat les existències a data 20 de desembre de 2022. Com a contrapartida del reconeixement de les existències a 20 de desembre de 2022 la Societat va reconèixer un saldo creditor a curt termini per aquest concepte.

No s'ha capitalitzat despeses financeres com a més valor de les existències, al ser el cicle de producció de les mateixes inferior a 1 any.

No existeixen compromisos en ferm de venda, tret dels habituals en la pràctica comercial de la societat.

No s'han realitzat contractes de futurs o opcions vinculats a existències.

No existeixen limitacions a la disponibilitat de les existències.

No existeix cap altra causa de caràcter substantiu que afecti a les existències.

### Nota 12.- MONEDA EXTRANGERA

Durant els exercicis 2024 i 2023, la Societat no s'han realitzat operacions en moneda estrangera.

### Nota 13.- SITUACIÓ FISCAL

A data de finalització dels exercicis 2024 i 2023, la Societat manté registrats en el seu balanç de situació els següents imports relacionats amb les Administracions Públiques:

Concepte	Saldo a 31.12.2024		Saldo a 31.12.2023	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Hisenda Pública creditora per IVA	-	26.949,64	-	51.462,00
Hisenda Pública creditora per Impost sobre Societats	6.994,50	-	-	6.029,52
Hisenda Pública creditora per IRPF (treballadors)	-	63.190,67	-	133.295,34
Hisenda Pública creditora per IRPF (professionals i altres)	-	768,17	-	1.983,19
Organismes de la Seguretat Social	-	85.232,65	-	100.367,44
<b>Total</b>	<b>6.994,50</b>	<b>176.141,13</b>	-	<b>293.137,44</b>

### 13.1. Impost sobre beneficis

#### 13.1.1. Conciliació del resultat comptable amb la base imposable

La conciliació del resultat comptable amb la base imposable de l'impost sobre beneficis corresponent a l'exercici actual i a l'anterior és el que es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>673.864,42</b>	<b>1.360.598,25</b>
Impost sobre Societats	4.560,31	6.129,16
Diferències permanents	1.081,23	87,17
Diferències temporàries	-	-
<b>Base imposable de l'Impost sobre Societats</b>	<b>679.505,96</b>	<b>1.366.814,58</b>

#### 13.1.2. Liquidació de l'Impost sobre Societats

A continuació es detalla la liquidació de l'Impost sobre Societats corresponent als exercicis 2024 i 2023, respectivament:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
<b>Base Imposable de l'Impost sobre Societats</b>	<b>679.505,96</b>	<b>1.366.814,58</b>
Tipus de gravamen	25%	25%
Quota íntegra	169.876,49	341.703,65
Bonificacions	-165.316,18	-335.574,49
Quota líquida	4.560,31	6.129,16
Retencions i pagaments a compte	11.554,81	-99,64
<b>Import a ingressar / retornar</b>	<b>-6.994,50</b>	<b>6.029,52</b>

Les rendes derivades dels serveis de competència municipal realitzats per una societat íntegrament municipal es troben bonificades a l'Impost sobre Societats en un 99% sobre la quota íntegra, en aplicació de l'article 35 del RDL 4/2004.

D'acord al que disposa la normativa fiscal vigent, les declaracions tributàries no poden considerar-se definitivament liquidades fins que hagi transcorregut un període de quatre anys o hagin estat objecte d'inspecció per part de l'Administració Tributària. Si bé els criteris que han estat utilitzats per la preparació de les liquidacions fiscals poden no ser coincidents amb els de la Inspecció de Tributs, s'estima que els possibles recàrrecs o sancions que podrien produir-se no serien significatius.

### 13.2 Altres tributs

No existeixen altres contingències fiscals per altres tributs.

## Nota 14.- INGRESSOS i DESPESES

La Societat porta a terme el reconeixement comptable dels seus ingressos i despeses en funció de la seva meritació, comptabilitzant en funció de la seva natura comptable i assignat l'ingrés o la despesa a les àrees a la que està vinculada, a saber abastament, sanejament i altres.

El detall de la xifra de negoci corresponent als exercicis 2024 i 2023 és el que es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Vendes	7.151.210,32	7.098.733,26
Prestacions de servei	815.204,83	808.504,71
<b>Total xifra de negoci</b>	<b>7.966.415,15</b>	<b>7.907.237,97</b>

### Aprovisionaments i altres despeses d'exploració.

Durant els exercicis 2024 i 2023, la Societat ha reconegut els següents conceptes i imports en relació a aprovisionaments i altres despeses d'exploració:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Consums de mercaderies	390.069,15	376.249,19
Consums de matèries primes	854.853,32	808.787,53
Treballs realitzats per altres empreses	1.045.806,52	894.200,43
Deteriorament de mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments	4216,97	350,00
<b>Total aprovisionaments</b>	<b>2.294.945,96</b>	<b>2.079.587,15</b>
Serveis exteriors	1.553.120,92	1.485.331,27
Tributs	55.984,75	2.851,48
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	145.545,52	33.049,20
Altres despeses de gestió corrent	8.874,42	3.045,46
<b>Altres despeses d'exploració</b>	<b>1.763.525,61</b>	<b>1.524.277,41</b>

Durant l'exercici 2024, la Societat ha reconegut una despesa en concepte de dèficit de sanejament en alta del Sistema de Girona per import de 102.878,89, mentre que a 2023 va ser de 148.830,72 euros, restant pendent de satisfer a 31 de desembre de 2024.

### Personal

El detall de la partida de despeses de personal pels exercicis 2024 i 2023 és el que es detalla en el següent quadre numèric:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Sous i salaris	2.618.769,59	2.509.178,93
Seguretat social a càrrec de la Societat	826.916,72	820.609,92
<b>Total</b>	<b>3.445.686,31</b>	<b>3.329.788,85</b>

### Altres ingressos d'exploració i subvencions

A continuació es detallen els conceptes registrats en l'epígraf d'altres ingressos d'exploració durant els exercicis 2024 i 2023, respectivament:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Ingressos accessoris i de gestió corrent	184.579,81	403.142,95
Subvenció d'exploració	-	-
<b>Total</b>	<b>184.579,81</b>	<b>403.142,95</b>

Durant l'exercici 2024, l'import reconegut en l'apartat d'ingressos accessoris i de gestió corrent respon, essencialment, a l'aplicació del conveni de col·laboració horitzontal subscrit per l'Ajuntament de Girona i el Consorci d'Aigües Costa Brava Girona. En concret:

- 30.834,48 euros en aplicació al contingut de l'annex V del mencionat document, que preveu que l'ens públic de l'Ajuntament de Girona, en aquest cas CATSA, repercuteixi al CACBGI el cost de determinades actuacions realitzades pel servei en l'ampliació de l'ETAP promoguda per l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA).
- 153.745,33 euros en concepte de la repercussió del cànon de l'ACA al Consorci d'Aigües Costa Brava Girona, fet detallat en el mencionat conveni.

### **Nota 15.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES**

A la finalització dels exercicis 2024 i 2023, la Societat no ha procedit a reconèixer cap provisió, ni a llarg ni a curt termini de quantia significativa. A curt termini, es mantenen provisions a curt termini per import de 37.542,96 euros per cobraments corresponents a l'empresa mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A..

Tal i com s'ha sigut manifestat en la nota 2.3. d'aquesta memòria corresponent 'Aspectes crítics de la valoració i l'estimació de la incertesa' a la data de formulació dels comptes anuals dels exercicis 2024 i 2023, no es disposa d'informació en referència a la situació i evolució del procés de dissolució i posterior liquidació de la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A., fet que limita la capacitat d'analitzar l'existència d'import que, per la seva natura i en aplicació del marc d'informació financera i comptable d'aplicació a la Societat, haguessin de ser reconegut i manifestats en aquesta nota dels comptes anuals.

### **Nota 16.- INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT**

No existeixen actius ni s'han realitzat despeses destinades a la protecció o conservació medi ambiental al llarg dels exercicis 2024 i 2023.

Les possibles contingències de caràcter mediambiental que pogués tenir la Societat queden cobertes per l'assegurança de responsabilitat civil contractada, que entre d'altres contingències en cobreix les pròpies del servei que es presta.

### **Nota 17.- RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL**

La Societat no té compromisos de retribució a llarg termini amb el personal.

### **Nota 18.- TRANSACCIONS AMB PAGAMENTS BASATS EN INSTRUMENTS DE PATRIMONI**

Durant els exercicis 2024 i 2023, la Societat no ha realitzat pagaments basats en instruments de patrimoni.

### **Nota 19.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS**

L'import i les característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen en el balanç, així com les imputades en el compte de pèrdues i guanys, es desglossen de la següent forma :

### Exercici 2024

Concepte	Saldo a 01/01/2024	Altes	Baixes	Traspassos a compte de pèrdues i guanys	Saldo a 31/12/2024
Adscripció d'ús servei d'abastament d'aigua	30.358.586,46	-	-	-1.014.520,85	29.344.065,61
Adscripció d'ús servei d'abastament de sanejament	12.218.109,53	-	-	-305.402,81	11.912.706,72
<b>Total</b>	<b>42.576.695,99</b>	-	-	<b>-1.319.923,66</b>	<b>41.256.772,33</b>

### Exercici 2023

Concepte	Saldo a 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos a compte de pèrdues i guanys	Saldo a 31/12/2023
Adscripció d'ús servei d'abastament d'aigua	31.373.107,31	-	-	(1.014.520,85)	30.358.586,46
Adscripció d'ús servei d'abastament de sanejament	12.523.512,39	-	-	(305.402,86)	12.218.109,53
Altres (carbó actiu)	119.485,75	-	(119.485,75)	-	-
<b>Total</b>	<b>44.016.105,45</b>	-	<b>(119.485,75)</b>	<b>(1.319.923,71)</b>	<b>42.576.695,99</b>

### **Nota 20.- COMBINACIONS DE NEGOCIS**

Durant els exercicis 2024 i 2023, la Societat no ha realitzat cap operació de combinació de negocis.

### **Nota 21.- NEGOCIS CONJUNTS**

La Societat no ha participat en els exercicis 2024 ni 2023 en l'explotació de negocis conjuntament amb altres societats.

### **Nota 22.- ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA I OPERACIONS INTERRUPTES**

La Societat no té actius no corrents mantinguts per la seva venda, ni ha participat en operacions interrompudes durant els exercicis 2024 i 2023.

### **Nota 23.- FETS POSTERiors AL TANCAMENT**

Referent als fets posteriors que s'ha produït entre la finalització de l'exercici 2024 i la seva formulació s'ha de posar en coneixement els següents:

Durant el mes de març de 2025, la societat va subscriure tres operacions d'endeutament per un import total de 1.259.032,71 euros destinats íntegrament a la realització d'inversions contemplades en la tarifa i en el pressupost de l'exercici 2025. Les principals característiques dels préstecs contractats són les següents:

Primer.- Lot 1 (600.000 euros) l'oferta presentada pel Banc Sabadell:

- Termini 12 anys
- Període de disposició: 12 mesos des de la formalització
- Amortització: lineal trimestral constant (sistema alemany)
- Liquidació d'interessos: Trimestral. Pere trimestres naturals
- Tipus d'interès: fix 2,78%
- Sense comissions de cap mena
- Interessos de demora: interès de l'operació + 2%

Segon.- Lot 2 (400.000 euros) l'oferta presentada per Arquia Bank, SA.

- Termini 12 anys.
- Tipus variable Euribor a 90 dies + 0,39%
- Sense comissions de cap mena
- Amortització trimestral - Liquidació trimestral
- Interès de demora i excedit: tipus variable ordinari + 2%

Tercer.- Lot 3 (259.032,71 euros) l'oferta presentada per Arquia Bank, SA.

- Termini 5 anys.
- Tipus variable Euribor a 90 dies + 0,18%
- Sense comissions de cap mena
- Amortització trimestral
- Liquidació trimestral
- Interès de demora i excedit: tipus variable ordinari + 2%

#### Nota 24.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

En els exercicis 2024 i 2023, la Societat ha mantingut amb les següents partís vinculades les relacions comercials que a continuació es detallen:

Concepte	Exercici 2024		Exercici 2023	
	Ingressos	Despeses	Ingressos	Despeses
Ajuntament de Girona	16.674,10	75.497,33	16.611,14	81.861,79
<b>Total</b>	<b>16.674,10</b>	<b>75.497,33</b>	<b>16.611,14</b>	<b>81.861,79</b>

Els saldos deutors a data de 31 de desembre de 2024 i 2023 amb empreses vinculades són les que es detallen a continuació:

Concepte	Imports	
	31.12.2024	31.12.2023
Ajuntament de Girona	803,76	10.632,75
<b>Total</b>	<b>803,76</b>	<b>10.632,75</b>

L'import detallat en el quadre numèric anterior es correspon en la seva integritat als costos de personal finançats per CATSA durant el període 21 de desembre – 31 de desembre dels treballadors del servei de manteniment de la xarxa de sanejament atès que el finançament del servei vinculat a aquest període ha estat gestionant directament per la corporació.

Els saldos creditors a data de 31 de desembre de 2024 i 2023 amb empreses vinculades són les que es detallen a continuació:

Concepte	Imports	
	31.12.2024	31.12.2023
Ajuntament de Girona	838.470,77	866.706,94
<b>Total</b>	<b>838.470,77</b>	<b>866.706,94</b>

Tal i com s'ha mencionat amb anterioritat, a data de formulació dels comptes anuals dels exercicis 2024 i 2023, la Societat no ha rebut la proposta de liquidació de despeses finançades durant el període 24 d'octubre – 20 de desembre del 2023, sent l'import reconegut per aquest concepte (838.470,77 euros) la millor estimació possible realitzada en base a les dades provisionals facilitades per la corporació local. Aquest reconeixement es va realitzar atès que la Societat ha recaptat els ingressos procedents dels serveis realitzats des del 24 d'octubre de 2022, raó per la

que també s'ha contemplat dins dels saldos creditors amb l'Ajuntament de Girona els imports consumits durant el període 24 d'octubre – 20 de desembre de les existències revertides per la societat d'economia mixta.

Adicionalment, a 31 de desembre de 2024 resta pendent de satisfer els interessos meritats per les operacions de finançament atorgades per l'Ajuntament de Girona en el mencionat període i que s'estima que suposaran una despesa financera de 7.236,53 euros.

### Remuneracions als membres del Consell d'Administració

La condició dels membres del Consell d'Administració no atorga cap dret explícit de cap classe de remuneració, ja que els esmentats càrrecs es caracteritzen per ser a títol gratuït.

### Retribució de l'alta Direcció

La remuneració dels membres de Direcció ha estat de 49.616,68 euros per l'exercici 2024 (19.160,19 euros a l'exercici 2023).

Durant els exercicis 2024 i 2023, el nombre d'individus que han tingut la consideració de direcció de CATSA són els següents:

Concepte	2024	2023
Directius	1,59	0,17

### Nota 25.- ALTRA INFORMACIÓ

#### Informació sobre la plantilla

El nombre mig de treballadors, per categories laborals, distribuïts entre fixes i no fixes i per gènere a data de tancament dels exercicis 2024 i 2023 és el que es detalla a continuació:

#### Exercici 2024

Número mig de persones emprades en el curs de l'exercici (per categories)	Homes	Dones	Promig 2024
Alts directius	1,59	-	1,59
Resta de personal de direcció	2,54	1,36	3,9
Tècnics, professionals i científics	8,93	5,134	14,06
Caps de departament i Administratius	7,77	13,08	20,85
Resta de treballadors qualificats	36,89	0,69	37,58
<b>Total empleat mig</b>	<b>57,72</b>	<b>20,26</b>	<b>77,98</b>
Total empleat mig fixe	54,40	14,54	68,94
Total empleat mig eventual	3,32	5,72	9,04

Distribució de personal a la finalització de l'exercici (per categoria i gènere)	Homes	Dones	Total a 31/12/2024
Alts directius	2	-	2
Resta de personal de direcció	2	1	3
Tècnics, professionals i científics	9	5	24
Caps de departament i Administratius	11	16	27
Resta de treballadors qualificats	38	-	38
<b>Total personal al final de l'exercici</b>	<b>62,00</b>	<b>22,00</b>	<b>84,00</b>
Nombre de treballadors amb grau de discapacitat > 33%	4	1	5

## Exercici 2023

Número mig de persones emprades en el curs de l'exercici (per categories)	Homes	Dones	Promig 2023
Alts directius	-	0,17	0,17
Resta de personal de direcció	0,64	-	0,64
Tècnics, professionals i científics	8,00	4,00	12,00
Caps de departament i Administratius	7,00	14,84	21,84
Resta de treballadors qualificats	38,59	-	38,59
<b>Total empleat mig</b>	<b>54,23</b>	<b>19,02</b>	<b>73,24</b>
Total empleat mig fixe	53,14	16,48	69,61
Total empleat mig eventual	1,09	2,54	3,63

Distribució de personal a la finalització de l'exercici (per categoria i gènere)	Homes	Dones	Total a 31/12/2023
Alts directius	-	-	-
Resta de personal de direcció	1	-	1
Tècnics, professionals i científics	8	4	12
Caps de departament i Administratius	7	15	22
Resta de treballadors qualificats	38	-	38
<b>Total personal al final de l'exercici</b>	<b>54,00</b>	<b>19,00</b>	<b>73,00</b>
Nombre de treballadors amb grau de discapacitat > 33%	5	-	5

### Informació sobre el medi ambient

Els sota signants, com a Administradors de la Societat, manifesten que en la comptabilitat corresponent als presents Comptes Anuals no existeix cap partida de naturalesa mediambiental que hagi de ser inclosa en la memòria d'acord a les indicacions de la tercera part del Pla General de Comptabilitat.

### Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors. Disposició adicional tercera.

La disposició final segona de la Llei 31/2014, de 31 de desembre, per la que es modifica la Llei de Societats de Capital per la millora del govern corporatiu, modifica la disposició adicional tercera 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, per requerir a totes les societats mercantils que incorporin de forma expressa en la memòria dels seus comptes anuals el seu període mig de pagament a proveïdors, habilitant a l'efecte l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, en la seva resolució del 29 de gener de 2016, a dictar les normes d'obligat compliment en relació amb les normes d'elaboració dels Comptes Anuals. La informació relativa al període mig de pagament a proveïdors en relació als exercicis 2024 i 2023, respectivament, és la que es detalla a continuació:

Concepte	2024	2023
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	22,77	25,96
Rati d'operacions pagades	22,83	26,46
Rati d'operacions pendents de pagament	19,13	22,27

Concepte	2024	2023
	Import	Import
Total pagaments realitzats	5.033.252,83	2.540.143,29
Total pagaments pendents	84.681,68	273.925,26

La informació segmentada per l'exercici 2024 i 2023, respectivament, és la que es detalla a continuació:

#### Exercici 2024

Concepte	Número de factures	%	Volum monetari	%
Pagaments efectuats dins del termini legal	1.738	80,46%	3.993.106,67	79,33%
Pagaments efectuats fora del termini legal	422	19,54%	1.040.146,16	20,67%
<b>TOTAL PAGAMENTS REALITZATS</b>	<b>2.160</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.033.252,83</b>	<b>100,00%</b>
Import pagaments que exerceixen el termini legal de pagament a tancament de l'exercici	3	5,56%	2.730,94	3,12%
Import pagament pendents dins termini legal de pagament a tancament d'exercici	51	94,44%	84.681,68	96,88%

#### Exercici 2023

Concepte	Número de factures	%	Volum monetari	%
Pagaments efectuats dins del termini legal	1.341	74,13%	1.632.313,35	64,26%
Pagaments efectuats fora del termini legal	468	25,87%	907.829,94	35,74%
<b>TOTAL PAGAMENTS REALITZATS</b>	<b>1.809</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.540.143,29</b>	<b>100,00%</b>
Import pagaments que exerceixen el termini legal de pagament a tancament de l'exercici	51	32,28%	110.108,33	40,20%
Import pagament pendents dins termini legal de pagament a tancament d'exercici	107	67,72%	163.816,93	59,80%

#### **Retribucions dels auditors**

Els honoraris corresponents a l'auditoria, de caràcter voluntari, de l'exercici 2024 han estat de 9.000 euros. Durant l'exercici 2023, van ser de 7.000 euros.

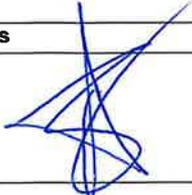
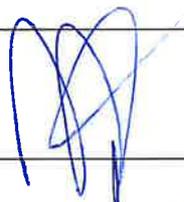
#### **Nota 26.- INFORMACIÓ SEGMENTADA**

El detall de la xifra de negocis de l'exercici 2024 i de l'anterior, classificada per activitats i per zones geogràfiques, és el següent:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Venda d'aigua	5.567.097,31	5.336.099,79
Servei de manteniment de sanejament	1.126.092,76	1.194.993,71
Ingressos per connexions, escomeses i altes de comptadors	458.020,25	567.639,76
Prestacions de servei	815.204,83	808.504,71
<b>Total</b>	<b>7.966.415,15</b>	<b>7.907.237,97</b>

Dins de la descripció 'venda d'aigua' només s'incorporen els ingressos meritats per la venda d'aigua en alta i baixa així com els ingressos per quota fixa, que són els conceptes tarifaris purs del servei. Els ingressos corresponents al manteniment de comptadors s'incorpora dins de la descripció de 'prestació de serveis'.

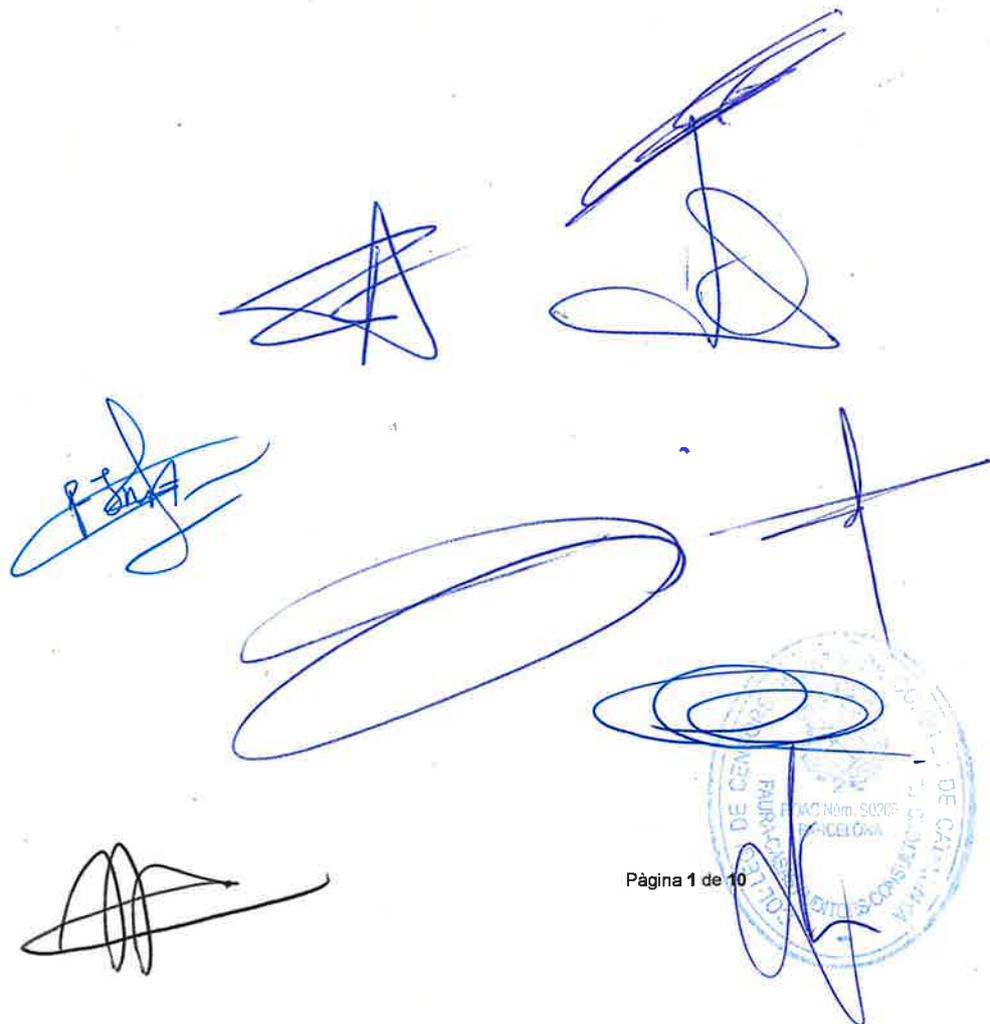
A Girona, a 10 d'abril de 2025, queden formulats els Comptes Anuals de l'exercici 2024, amb la conformitat dels membres del Consell d'Administració de la societat mercantil supramunicipal Cicle de l'Aigua del Ter, S.A.

Nom i Cognoms	Signatura
Sr. Lluç Salellas i Vilar	
Sr. Àlex Barceló i Llauger	
Sr. Sergi Cot Cantalosella	
Sra. Cristina Andreu i Displàs	
Sra. Gemma Martínez i Villagrasa	
Sr. Àdam Betran i Martínez	
Sr. Sergi Font i Domènech	
Sr. Lluís Martí Ardenú	
Sr. Robert Fàbregas i Ripoll	
Sr. Isaac Ramió Lafuente	
Sr. Francisco José Muñoz Aceituno	



## Cicle de l'Aigua del Ter, S.A.

### Informe de Gestió Exercici 2024



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature in the center and several smaller ones around it.



## 1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA

**Cicle de l'Aigua del Ter, S.A.** (en endavant de manera indistinta, **CATSA** o la Societat) es va constituir en data 11 de novembre de 2022. És una Societat Municipal que d'acord amb els articles 249.2 i 255 del Text Refós de la Llei Municipal i Règim Local, aprovat pel Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, adopta la forma de societat anònima i és constitueix com a instrument de descentralització funcional per la prestació dels serveis públics municipals vinculats al cicle de l'aigua, com a forma de gestió directa i en atenció a la potestat d'autoorganització dels ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

La Societat té el seu domicili a la plaça del Vi, número 1, codi postal 17004 de la ciutat de Girona. La Junta General podrà autoritzar, si ho estima oportú, els canvis de seu social.

La durada de la Societat serà indefinida i l'exercici social començarà el primer dia de gener i finalitzarà el dia trenta-u de desembre de cada any.

Constitueix l'objecte de la Societat la prestació dels serveis d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa dins del cicle integral de l'aigua, així com la realització d'activitats i la prestació de serveis relacionats directament o indirecta amb aquests en els municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter. El servei d'abastament en alta també es presta al Consorci d'Aigües de la Costa Brava així com en els municipis que integren la zona d'influència del sistema de Girona i que són els següents: Sant Julià de Ramis, Bescanó, Vilablareix, Quart, Fornells de la Selva i Aiguaviva.

Així, l'àmbit territorial d'actuació de la Societat és el del Sistema de Girona, integrat pels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter i l'àmbit territorial que abasta els subministraments en alta corresponent als municipis de Vilablareix, Bescanó, Sant Julià de Ramis, Quart, Aiguaviva i Fornells de la Selva i al Consorci d'Aigües de la Costa Brava.

Les prestacions que configuren l'objecte social de CATSA són, essencialment, els que es detallen a continuació:

a.- La gestió, planificació, explotació, conservació, manteniment, neteja, renovació, ampliació, nova implantació, millora, control i supervisió dels múltiples usos de les infraestructures pròpies del servei d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa.

b.- La captació, emmagatzematge i tractament d'aigües pel seu subministrament a la població, la conducció i distribució d'aigua potable per a usos domèstics, i assimilats, comercials, industrials i municipals.

c.- La redacció de projectes, direcció, licitació i gestió de l'execució de les obres que siguin necessàries per la gestió, conservació, manteniment, renovació, ampliació, nova implantació, i millora de les instal·lacions, equipaments i altres elements integrats o de les infraestructures pròpies del servei d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa.

d.- La recerca, la promoció i organització d'accions formatives i de conscienciació en relació amb el servei d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa.

e.- La promoció, construcció i gestió d'infraestructures relacionades amb l'abastament d'aigua i amb el sanejament en baixa (clavegueram).

f.- L'execució d'obres d'urbanització, de serveis, de subministraments i altres obres relacionades amb el servei d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa.

g.- I tot allò que tingui vinculació amb la prestació del servei d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter, ja siguin actuacions preparatòries, auxiliars o complementàries, garantint en tot moment el compliment en termes de competència de mercat.

Les actuacions que la Societat pot dur a terme en condicions de mercat o per tercers seran les següents:

a.- Servei de laboratori de salut pública consistent en la recollida i transport de mostres i la realització de determinades analítiques d'aigües potables i de piscines o fonts, el qual es podrà oferir a tercers, en cas de no modificar l'estructura i el funcionament del servei.

b.- La prestació de serveis de consultoria i assistència tècnica en els camps del servei d'abastament en alta, d'abastament en baixa i de sanejament en baixa, el qual es podrà oferir a tercers, en cas de no modificar l'estructura i el funcionament del servei.

CATSA, com a mitjà propi instrumental i servei tècnic dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, està obligada a realitzar els treballs que, en les matèries que constitueixen l'objecte social de l'empresa, li encomanin aquestes relatiu a les següents prestacions:

a.- Gestió, planificació, explotació, conservació, manteniment, neteja, renovació, ampliació, nova implantació, millora, control i supervisió dels múltiples usos de fonts públiques i ornamentals.

b.- Gestió, planificació, explotació, conservació, manteniment, neteja, renovació, ampliació, nova implantació, millora, control i supervisió dels múltiples usos de la xarxa d'aigües freàtiques.

c.- Gestió, planificació, explotació, conservació, manteniment, neteja, renovació, ampliació, nova implantació, millora, control i supervisió dels múltiples usos de la Sèquia Monar.

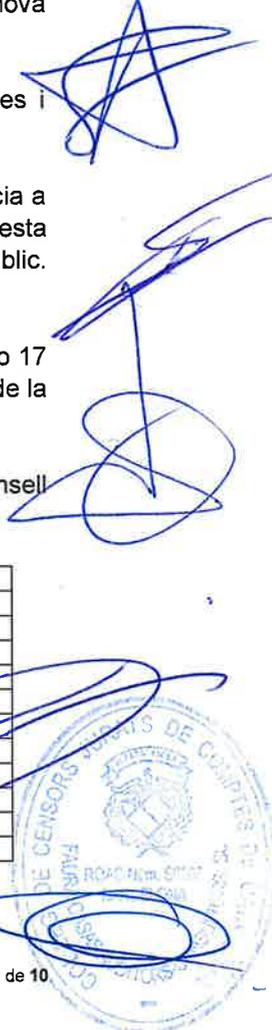
d.- Servei de laboratori de salut pública consistent en la recollida i transport de mostres i realització de determinades analítiques de piscines o fonts.

La Societat està participada en un 73% per l'Ajuntament de Girona, que té la seva residència a Girona, Plaça del Vi, número 1, i que el seu objecte social és l'habitual d'un ajuntament. Aquesta entitat no disposa comptes anuals consolidades, en tractar-se d'un organisme públic. Addicionalment, cal posar de manifest que CATSA no forma subgrup amb altres societats.

La Societat està regida i governada pel Consell d'Administració que, segons l'article número 17 dels seus estatuts, compta amb poders i facultats amplis per a la gestió, direcció i execució de la Societat, sense més limitacions que les establertes pels presents estatuts i per la Llei.

A la finalització de l'exercici 2024 i a la data de formulació dels comptes anuals, el Consell d'Administració de CATSA està compost per les persones que es relacionen a continuació:

Nom i Cognoms	Corporació	Càrrec
Sr. Lluç Salellas i Vilar	Ajuntament de Girona	President
Sr. Àlex Barceló i Llauger	Ajuntament de Salt	Vicepresident
Sr. Sergi Còt Cantalosa	Ajuntament de Girona	Secretari
Sra. Cristina Andreu i Displàs	Ajuntament de Girona	Vocal
Sra. Gemma Martínez i Villagrasa	Ajuntament de Girona	Vocal
Sr. Adam Betran i Martínez	Ajuntament de Girona	Vocal
Sr. Sergi Font i Domènech	Ajuntament de Girona	Vocal
Sr. Lluís Martí Arderiu	Ajuntament de Girona	Vocal
Sr. Robert Fàbregas i Ripoll	Ajuntament de Salt	Vocal
Sr. Isaac Ramíó Lafuente	Ajuntament de Sarrià de Ter	Vocal
Sr. Francisco José Muñoz Aceituno	Representant treballadors	Vocal



En data 8 d'agost de 2023 el Consell d'Administració de la Societat va acordar nomenar al Sr. Sergi Cot Cantalósella com a Conseller Delegat, atorgant-li els corresponents apoderaments. El mencionat càrrec no és objecte de remuneració econòmica.

## 1.1. PERSPECTIVES DE L'ACTIVITAT

A la data de formulació de l'informe de gestió de l'exercici 2024, l'òrgan d'administració de CATSA no té dubtes sobre l'evolució de l'activitat vinculada a l'explotació dels serveis públics d'abastament i distribució d'aigua potable i del servei de manteniment de la xarxa de sanejament.

En el mes de novembre del 2022 es va realitzar l'aprovació, per part de les corporacions municipals titulars del servei (ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter) de les ordenances no fiscals d'aplicació a les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari del servei d'abastament i distribució d'aigua potable i al servei de manteniment de la xarxa de sanejament (en endavant, les PPNT) que van ser objecte d'aplicació amb efectes 2023.

Les mencionades PPNT van ser calculades en un context substancialment diferent al que la Societat ha hagut de fer front al llarg de l'exercici 2024. En particular, cal posar de manifest dos aspectes que han marcat el mencionat període:

- La situació de sequera que ha marcat bona part de l'exercici 2024 i que ha suposat un canvi profund de comportament en els consums dels abonats en comparació amb períodes anteriors.
- La transició de l'activitat històricament desenvolupada per Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A., posteriorment assumida de manera transitòria per l'Ajuntament de Girona i, finalment, assumida per CATSA.

Les conseqüències estimades que tindrà el canvi climàtic sobre l'entorn en què actua la Societat obliguen CATSA a realitzar un replantejament de la seves fonts de finançament i, en particular, a valorar si cal adequar les seves PPNT per fer front a un entorn complex.

## 1.2. RISCOS I INCERTESES

A la data de la formulació de l'informe de gestió de l'exercici 2024 estan vigents diferents decrets de l'Agència Catalana de l'Aigua en referència a la situació de sequera. Cal considerar probable que els episodis de sequera seran, a curt i mitjà termini, cada vegada més freqüents i intensos.

Davant d'aquesta situació i de l'experiència acumulada en el període 2024, la Societat estima realitzar un replantejament de la seva capacitat de captació i tractament de recursos hídrics, així com de la seva capacitat de finançament, amb l'objectiu de garantir l'abastament d'aigua potable a la ciutadania.

## 2.- EVOLUCIÓ DE LES ACTIVITATS

A l'hora d'analitzar l'evolució de les activitats durant l'exercici 2024, s'ha de tenir present determinats fets :

- En data 23 d'octubre de 2022 finalitza la gestió dels serveis per part de la Societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A.
- En data 24 d'octubre de 2022 s'inicia la gestió directa dels serveis per part de l'Ajuntament de Girona com a resultat del conveni amb els Ajuntaments de Salt i Sarrià de Ter.

- En data 11 de novembre de 2022 les corporacions municipals de Girona, Salt i Sarrià de Ter eleven a públic els acords de constitució de la societat Cicle de l'Aigua del Ter, S.A.
- En data 20 de desembre de 2022 es finalitza el període de gestió per part de l'Ajuntament de Girona i es fixa com a data d'assumpció efectiva dels serveis per part de CATSA el 21 de desembre de 2022.

Com a conseqüència d'aquests fets, CATSA ha facturat en el primer trimestre del 2023 el subministrament d'aigua realitzat als abonats al llarg del període comprès entre el 24 d'octubre i 31 de desembre de 2022.

Donat que la Societat va disposar dels ingressos del període 24 d'octubre a 31 de desembre del 2022, es considera que ha d'assumir les despeses associades a la prestació del servei durant aquest període i que van ser finançades, essencialment, per l'Ajuntament de Girona i per Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. A la data de formulació dels Comptes Anuals corresponents a l'exercici 2023, la Societat està a l'espera de rebre les corresponents liquidacions. Tanmateix, manté registrat una provisió en el passiu del balanç de situació per aquest concepte calculat en base a la millor estimació possible.

- En data 1 de juny de 2023, va entrar en vigor el Conveni de Cooperació Horitzontal subscrit entre el Consorci d'Aigües Costa Brava Girona (en endavant, el CACBGI) i l'Ajuntament de Girona per a la prestació de manera conjunta del servei d'abastament d'aigua en alta mitjançant les instal·lacions situades a la planta de Montfullà (en endavant, el Conveni).

Com a conseqüència d'aquest fet, durant l'exercici 2024 ja s'ha treballat amb plena vigència del nou Conveni.

## 2.1.- SERVEI D'ABASTAMENT I DISTRIBUCIÓ D'AIGUA POTABLE

A continuació es procedeix a realitzar la descripció de les principals característiques del 2023 – 2023 considerant la tipologia dels serveis prestatos:

### Abastament en alta

Es corresponen als metres cúbics tractats i subministrats per l'ETAP de Montfullà al Sistema de Girona i al CACBGI durant el període 2023 a 2024:

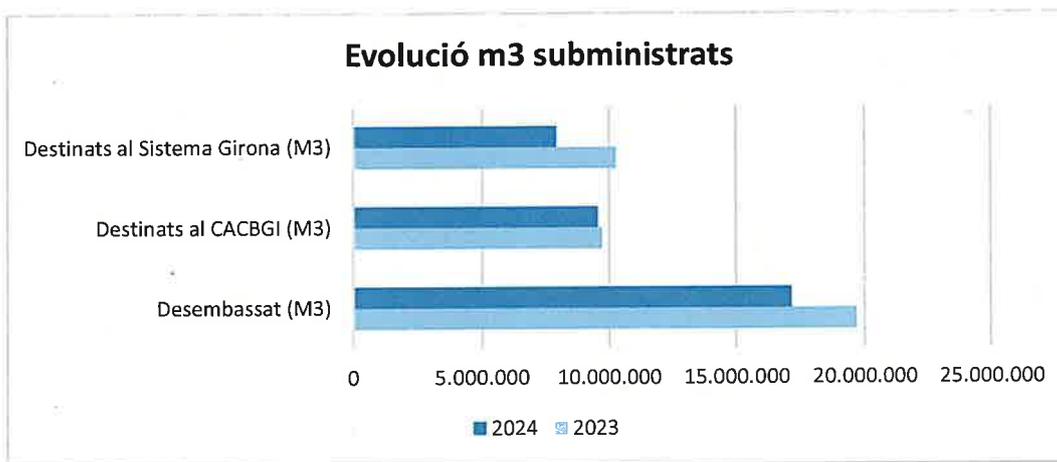
Mes	2023					2024						
	Tractats (M3)	Recuperats (M3)	Desembassat (M3)	Destinats al CACBGI (M3)	Destinats al Sistema Girona (M3)	M3 Desembassat ETAP	M3 Recuperats	M3 Tractats ETAP (B+C)	M3 Posats a xarxa Costa Brava	M3 Postats a xarxa Girona, Salt i Sarrià (del Pasteral)	M3 Dela Pous Emergència	M3 posats a xarxa Girona, Salt i Sarrià (Total) (F+G)
Gener	1.564.204	39.742	1.524.462	653.389	878.863	1.483.822	55.440	1.539.262	645.761	850.864	-	850.864
Febrer	1.413.945	43.034	1.370.911	596.123	792.433	1.299.647	75.098	1.374.745	569.492	761.290	-	761.290
Març	1.587.037	53.843	1.533.194	691.403	867.537	1.162.118	76.416	1.238.534	568.426	613.579	170.364	783.943
Abril	1.574.956	62.730	1.512.226	738.792	812.690	1.064.298	79.968	1.144.266	574.376	498.016	247.316	745.332
Maig	1.606.575	60.688	1.545.887	745.457	843.227	1.237.623	93.111	1.330.734	713.880	544.636	243.460	788.096
Juny	1.703.038	68.345	1.634.693	861.217	824.192	1.292.821	87.872	1.380.693	793.398	529.587	241.034	770.621
Juliol	2.037.821	66.416	1.971.405	1.152.595	880.101	1.732.126	77.876	1.810.002	1.156.378	628.217	218.849	847.066
Agost	2.114.170	35.936	2.078.234	1.249.118	863.938	1.885.291	69.689	1.954.980	1.286.860	654.948	231.192	886.140
Setembre	1.784.416	28.161	1.756.255	893.942	871.749	1.622.281	59.781	1.682.062	941.191	724.849	167.582	892.431

Octubre	1.785.711	66.150	1.719.561	805.170	909.305	1.526.238	78.854	1.605.092	847.481	704.258	209.308	913.566
Novembre	1.602.398	67.387	1.535.011	669.040	860.866	1.393.744	77.426	1.471.170	717.552	682.710	130.199	812.909
Desembre	1.538.941	61.126	1.477.815	640.126	843.878	1.426.717	74.457	1.501.174	729.707	704.155	143.940	848.095
<b>TOTAL</b>	<b>20.313.212</b>	<b>653.558</b>	<b>19.659.654</b>	<b>9.696.372</b>	<b>10.248.779</b>	<b>17.126.726</b>	<b>905.988</b>	<b>18.032.714</b>	<b>9.544.502</b>	<b>7.897.109</b>	<b>2.003.244</b>	<b>9.900.353</b>

A nivell global, la distribució dels m3 tractats per l'ETAP i destinats al Sistema de Girona i al CACBGI és el que es detalla a continuació en relació al període 2023 – 2024:

Concepte	2023	2024	Evolució
Desembassat (M3)	19.659.654	17.126.726	-12,88
Destinats al CACBGI (M3)	9.696.372	9.544.502	-1,57
Destinats al Sistema Girona (M3)	10.248.779	7.897.109	-22,95

A nivell gràfic, l'evolució és la següent:

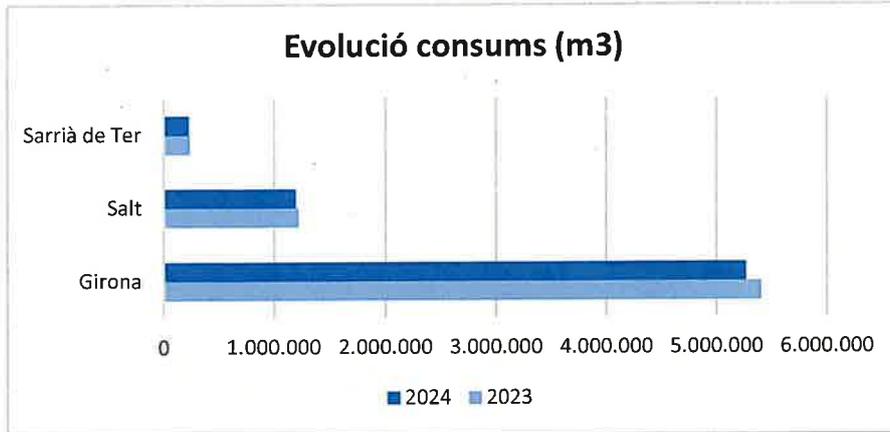


#### Abastament en baixa i abastament a municipis

Durant l'exercici 2024, i com a conseqüència de la situació de sequera, el consum realitzat pels abonats de Girona, Salt i Sarrià de Ter s'ha contret en un 2,48% de mitjana en comparació a l'exercici 2023:

Població	2023	2024	Evolució
Girona	5.404.140	5.266.196	-2,55
Salt	1.212.795	1.189.347	-1,93
Sarrià de Ter	238.388	230.074	-3,49
<b>TOTAL</b>	<b>6.855.323</b>	<b>6.685.617</b>	<b>-2,48</b>

L'evolució gràfica de l'aigua consumida durant els períodes 2023 i 2024 és el que es detalla a continuació:



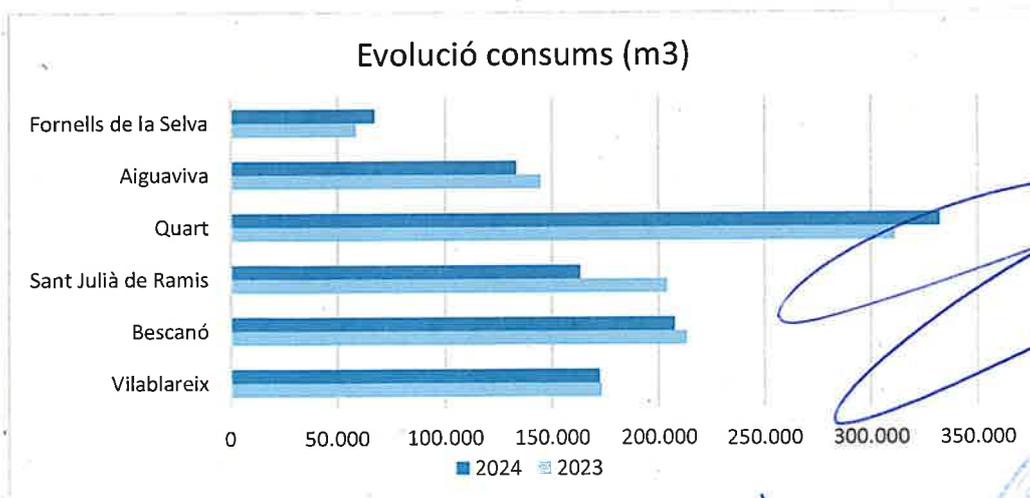
A continuació es mostra l'evolució del rendiment de la xarxa pels períodes 2023 i 2024:

Any	Rendiment de xarxa
2.023	78,37%
2.024	79,90%

En referència als municipis que s'abasteixen des de la xarxa de distribució en baixa del Sistema de Girona, el consum agregat s'ha reduït, de mitjana, en un 2,61% % en referència a l'exercici 2023:

Població	2023	2024	Evolució
Vilablareix	173.520	172.573	-0,55
Bescanó	213.364	207.766	-2,62
Sant Julià de Ramis	204.145	163.557	-19,88
Quart	311.076	332.115	6,76
Aiguaviva	144.548	133.231	-7,83
Fornells de la Selva	58.491	67.108	14,73
<b>TOTAL</b>	<b>1.105.144</b>	<b>1.076.350</b>	<b>-2,61</b>

L'evolució gràfica de l'aigua consumida pels municipis esmentats amb anterioritat en els períodes 2023 i 2024 és la que es detalla a continuació:



Manifestar que es consolida la tendència del pes dels municipis en referència als m3 subministrats que suposen més del 13 % del volum d'aigua transportada per la xarxa de distribució en baixa del Sistema de Girona.

## 2.2.- ALTRES ACTIVITATS COMPLEMENTÀRIES

La publicació del RD. 3/2023 de 10 de gener amb el que s'estableixen els criteris tècnics de la qualitat de l'aigua de consum, el seu control i subministrament obliga a la Societat a analitzar l'efecte de la norma en tots els seus àmbits i entre aquests s'hi troba els requeriments a realitzar en termes d'anàlisis, incrementant substancialment el nombre i tipologia de mostres a portar a terme.

Actualment les necessitats d'anàlisi de mostres d'aigua que requereix el servei d'abastament i distribució d'aigua potable són cobertes, parcialment, pel laboratori de la Societat. Actualment s'està portant a terme un estudi de les necessitats que s'hauran de cobrir vinculades als nous requeriments del RD 3/2023 i, alhora i no menys important, un estudi econòmic – financer per poder dissenyar l'estructura de finançament que requereix el laboratori de forma que pugui portar a terme les actuacions necessàries (*inversions, reposicions, entre altres*) en un marc de viabilitat i autofinançament, tot recordant que els estatuts de la Societat habilita a que el laboratori pugui realitzar serveis a tercers amb l'objectiu d'equilibrar el seu pressupost de gestió.

## 3.- TERMINI DE PAGAMENTS A PROVEÏDORS I CREDITORS

La disposició final segona de la Llei 31/2014, de 31 de desembre, per la que es modifica la Llei de Societats de Capital per la millora del govern corporatiu, modifica la disposició addicional tercera 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, per requerir a totes les societats mercantils que incorporin de forma expressa en la memòria dels seus comptes anuals el seu període mig de pagament a proveïdors, habilitant a l'efecte l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, en la seva resolució del 29 de gener de 2016, a dictar les normes d'obligat compliment en relació amb les normes d'elaboració dels Comptes Anuals.

La informació relativa al període mig de pagament a proveïdors en relació a l'exercici 2024 és la que es detalla a continuació:

Concepte	2024
Rati d'operacions pagades	22,83
Rati d'operacions pendents de pagament	19,13

Concepte	Número de factures	%	Volum monetari	%
Pagaments efectuats dins del termini legal	1.738	80,46%	3.993.106,67	79,33%
Pagaments efectuats fora del termini legal	422	19,54%	1.040.146,16	20,67%
<b>TOTAL PAGAMENTS REALITZATS</b>	<b>2.160</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.033.252,83</b>	<b>100,00%</b>
Import pagaments que exerceixen el termini legal de pagament a tancament de l'exercici	3	5,56%	2.730,94	3,12%
Import pagament pendents dins termini legal de pagament a tancament d'exercici	51	94,44%	84.681,68	96,88%

#### 4.- FETS POSTERIORS

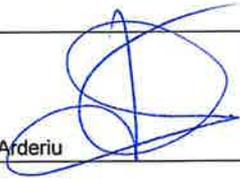
Referent als fets posteriors que s'ha produït entre la finalització de l'exercici 2024 i la seva formulació s'ha de posar en coneixement els següents:

- Durant el mes de febrer de 2024, la Societat va subscriure tres operacions d'endeutament per un import total de 1.259.032,71 euros destinats íntegrament a la realització d'inversions contemplades en la tarifa i en el pressupost de l'exercici 2023. Les principals característiques dels préstecs contrets són les següents:
  - o Préstec destinat a obres d'abastament d'aigua un import de 600 mil euros, una vigència de 144 mesos i un tipus d'interès fix de 2,78%.
  - o Préstec destinat a millores de l'ETAP per import de 400 mil euros, una vigència de l'operació d'endeutament de 144 mesos i un tipus d'interès associat de l'Euribor a 3 mesos + 0,39%.
  - o Préstec destinat a material informàtic per import de 259.032,71 euros, una vigència de l'operació d'endeutament de 60 mesos i un tipus d'interès associat de l'Euribor a 3 mesos + 0,18.

A Girona, a 10 d'abril de 2024, queda formulat l'informe de gestió de l'exercici 2024, amb la conformitat dels membres del Consell d'Administració de CATSA:

Nom i Cognoms	Signatura
Sr. Lluç Salellas i Vilar	
Sr. Àlex Barceló i Llauger	
Sr. Sergi Còt Cantalosella	
Sra. Cristina Andreu i Displàs	
Sra. Gemma Martínez i Villagrasa	
Sr. Àdam Betran i Martínez	
Sr. Sergi Font i Domènech	



 Sr. Lluís Martí Arderiu
Sr. Robert Fàbregas i Ripoll
 Sr. Isaac Ramió Lafuente
 Sr. Francisco José Muñoz Aceituno





Jo, Sergi Cot Cantalosella amb DNI [REDACTED] Secretari del Consell d'Administració de Cicle Integral del TER, SA (CATSA)

CERTIFICO:

Que la Sra. Cristina Andreu Desplàs i el Sr. Robert Fàbregas Ripoll no han signat els comptes de l'empresa CATSA formulats en la sessió del Consell d'Administració del dia 10 d'abril de 2025 ja que la Junta General de la societat va cessar-los del seu càrrec en la seva sessió de 25 de març de 2025.

Sergi Cot  
Cantalosella - DNI [REDACTED]  
[REDACTED] (TCAT)

Firmado digitalmente por Sergi  
Cot Cantalosella - DNI [REDACTED]  
Fecha: 2025.05.13 12:29:44  
+02'00'

Girona, 13 de maig de 2025

