

**Balanç de situació  
a 31 de desembre de 2022**

Balanz de Situació		Notes Memòria	31-dic-22	31-dic-21
ACTIU				
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>			<b>8.801.063,33</b>	<b>5.364.932,74</b>
<b>I. Immobilitzat Intangible</b>	<b>Nota 7.</b>	<b>13.118,56</b>	<b>8.144,87</b>	
1. Investigació.		6.197,02	1.223,33	
2. Desenvolupament.		0,00	0,00	
3. Concessions.		0,00	0,00	
4. Patents, llicències, marques i similars.		0,00	0,00	
5. Fons de comerç.		0,00	0,00	
6. Aplicacions Informàtiques.		6.921,54	6.921,54	
7. Altre immobilitzat intangible.		0,00	0,00	
<b>II. Immobilitzat Material.</b>	<b>Nota 5.</b>	<b>1.753.648,85</b>	<b>1.845.057,83</b>	
1. Terrenys i construccions.		97.167,72	115.486,76	
2. Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material.		1.652.781,13	1.680.510,20	
3. Immobilitzat en curs i acomptes		3.700,00	49.060,87	
<b>III. Inversions Immobiliàries.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
1. Terrenys.		0,00	0,00	
2. Construccions.		0,00	0,00	
<b>IV. Inversions en empreses del grup i associades a LI/t</b>		<b>7.031.334,43</b>	<b>3.508.768,55</b>	
1. Instruments de patrimoni.		0,00	0,00	
2. Crèdits a empreses.		7.031.334,43	3.508.768,55	
3. Valors representatius de deute.		0,00	0,00	
4. Derivats.		0,00	0,00	
5. Altres actius financers.		0,00	0,00	
<b>V. Inversions financeres a LI/t</b>	<b>Nota 9.</b>	<b>2.961,49</b>	<b>2.961,49</b>	
1. Instruments de patrimoni.		0,00	0,00	
2. Crèdits a tercers.		0,00	0,00	
3. Valors representatius de deute.		0,00	0,00	
4. Derivats.		0,00	0,00	
5. Altres actius financers.		2.961,49	2.961,49	
<b>VI. Actius per impost diferit.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>B) ACTIU CORRENT</b>			<b>3.101.087,16</b>	<b>1.358.334,06</b>
<b>I. Actius no corrents mantinguts per a la venda.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>II. Existències.</b>	<b>Nota 10.</b>	<b>54.785,34</b>	<b>52.207,27</b>	
1. Comercials.		0,00	0,00	
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments.		54.785,34	52.207,27	
3. Productes en curs.		0,00	0,00	
4. Productes acabats.		0,00	0,00	
5. Subproductes, residus i materials recuperats.		0,00	0,00	
6. Acomptes a proveïdors.		0,00	0,00	
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.</b>		<b>2.152.558,12</b>	<b>833.664,08</b>	
1. Clients per vendes i prestacions de serveis.	<b>Nota 9.</b>	1.450.409,73	350.875,74	
2. Deutors, entitats del grup i associades.		0,00	0,00	
3. Deutors varis.	<b>Nota 9.</b>	644.426,30	480.386,00	
4. Personal.		0,00	0,00	
5. Actius per impost corrent.		56,27	0,00	
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques.	<b>Nota 12.</b>	57.665,82	2.402,34	
7. Accionistes ( socis ) per desemborsament exigits.		0,00	0,00	
<b>IV. Inversions en empreses del grup i associades a C/t.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
1. Instruments de patrimoni.		0,00	0,00	
2. Crèdit a empreses.		0,00	0,00	
3. Valors representatius de deute.		0,00	0,00	
4. Derivats.		0,00	0,00	
5. Altres actius financers.		0,00	0,00	
<b>V. Inversions financeres a C/t.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
1. Instruments de patrimoni.		0,00	0,00	
2. Crèdit a empreses.		0,00	0,00	
3. Valors representatius de deute.		0,00	0,00	
4. Derivats.		0,00	0,00	
5. Altres actius financers.		0,00	0,00	
<b>VI. Periodificació a C/t.</b>		<b>4.279,85</b>	<b>19.566,64</b>	
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.</b>	<b>Nota 9.</b>	<b>889.463,85</b>	<b>452.896,07</b>	
1. Tresoreria.		889.463,85	452.896,07	
2. Altres actius líquids equivalents.		0,00	0,00	
<b>TOTAL ACTIU.</b>			<b>11.902.150,49</b>	<b>6.723.266,80</b>

Balanç de Situació		Notes	31-dic-22	31-dic-21
PATRIMONI NET i PASSIU		Memòria		
<b>A)</b>	<b>PATRIMONI NET.</b>		<b>1.559.436,54</b>	<b>1.713.820,76</b>
<b>A-1)</b>	<b>Fons propis.</b>	<b>Nota 9.4.</b>	<b>144.301,30</b>	<b>313.703,55</b>
<b>I.</b>	<b>Capital.</b>		<b>102.173,40</b>	<b>102.173,40</b>
	1. Capital escripturat.		102.173,40	102.173,40
	2. (Capital no exigit).		0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Prima d'emissió.</b>		<b>519.345,33</b>	<b>519.345,33</b>
<b>III.</b>	<b>Reserves.</b>		<b>86.904,27</b>	<b>86.904,27</b>
	1. Legal i estatutàries.		20.434,68	20.434,68
	2. Altres reserves.		66.469,59	66.469,59
<b>IV.</b>	<b>(Accions i participacions en patrimoni pròpies).</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors.</b>		<b>(394.719,45)</b>	<b>(655.749,77)</b>
	1. Romanent.		0,00	0,00
	2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors).		(394.719,45)	(655.749,77)
<b>VI.</b>	<b>Altres aportacions de socis.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Resultat de l'exercici.</b>		<b>(169.402,25)</b>	<b>261.030,32</b>
<b>VIII.</b>	<b>(Dividends a compte).</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IX.</b>	<b>Altres instruments de patrimoni net.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A-2)</b>	<b>Ajustaments per canvi de valor.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I.</b>	<b>Actius financers disponibles per a la venda.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II.</b>	<b>Operacions de cobertura.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III.</b>	<b>Altres.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A-3)</b>	<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts.</b>	<b>Nota 18.</b>	<b>1.415.135,24</b>	<b>1.400.117,21</b>
<b>B)</b>	<b>PASSIU NO CORRENT.</b>		<b>6.712.158,40</b>	<b>3.406.347,83</b>
<b>I.</b>	<b>Provisions a Llarg Termini.</b>	<b>Nota 14.</b>	<b>3.791,55</b>	<b>3.791,55</b>
	1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		3.791,55	3.791,55
	2. Actuacions mediambientals.		0,00	0,00
	3. Provisions per reestructuració.		0,00	0,00
	4. Altres provisions.		0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Deutes a Llarg Termini.</b>		<b>6.708.366,85</b>	<b>3.402.556,28</b>
	1. Obligacions i altres valors negociables.		0,00	0,00
	2. Deutes amb entitats de crèdit.	<b>Nota 9.</b>	0,00	0,00
	3. Creditors per arrendament financer.		0,00	0,00
	4. Derivats.		0,00	0,00
	5. Altres passius financers.	<b>Nota 9.</b>	6.708.366,85	3.402.556,28
	6. Deutes amb característiques especials a Ll/t.		0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Deutes amb empreses del grup i associades a Ll/t.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Passius per impost diferit.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Periodificacions a Llarg Termini.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C)</b>	<b>PASSIU CORRENT.</b>		<b>3.630.555,55</b>	<b>1.603.098,21</b>
<b>I.</b>	<b>Passius vincul. amb act. no corrents. mant per a la venda.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II.</b>	<b>Provisions a curt termini.</b>	<b>Nota 14.</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>III.</b>	<b>Deutes a curt termini.</b>		<b>54.130,47</b>	<b>49.553,98</b>
	1. Obligacions i altres valors negociables.		0,00	0,00
	2. Deutes amb entitats de crèdit.	<b>Nota 9.</b>	(1.543,32)	(0,81)
	3. Creditors per arrendament financer.		0,00	0,00
	4. Derivats.		0,00	0,00
	5. Altres passius financers.	<b>Nota 9.</b>	55.673,79	49.554,79
	6. Deutes amb característiques especials a C/t.		0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Deutes amb empreses del grup i associades a C/t.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar.</b>		<b>3.576.425,08</b>	<b>1.538.544,23</b>
	1. Proveïdors.	<b>Nota 9.</b>	3.435.852,66	1.395.667,94
	2. Proveïdors, empreses del grup i associades.		0,00	0,00
	3. Creditors variis.	<b>Nota 9.</b>	75.879,80	55.960,03
	4. Personal, (remuneracions pendents de pagament)	<b>Nota 9.</b>	0,00	1.688,35
	5. Passius per impost corrent.	<b>Nota 12.1.</b>	0,00	0,00
	6. Altres deutes amb les Administracions Públiques.	<b>Nota 12.</b>	64.692,62	85.227,91
	7. Acomptes de clients.		0,00	0,00
<b>VI.</b>	<b>Periodificacions a curt termini.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET i PASSIU.</b>			<b>11.902.150,49</b>	<b>6.723.266,80</b>

**Compte de Pèrdues i Guanys  
a 31 de desembre de 2022**

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs.		Notes Memòria	31-dic-22	31-dic-21
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES.</b>				
1.	<b>Import net de la xifra de negocis.</b>	<b>Nota 13.8.</b>	<b>7.245.371,05</b>	<b>7.080.087,29</b>
	a) Vendes.		237.844,27	286.541,21
	b) Prestacions de serveis.		7.007.526,78	6.793.546,08
2.	<b>Variació d'existències de producte acabat i en curs.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.	<b>Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.	<b>Aprovisionaments.</b>	<b>Nota 13.1.</b>	<b>(3.404.072,71)</b>	<b>(1.212.018,22)</b>
	a) Consum de mercaderies.		0,00	0,00
	b) Consum mat. prima i altres matèries consumibles.		(296.965,54)	(289.145,47)
	c) Treballs realitzats per altres empreses.		(3.107.107,17)	(922.872,75)
	d) Deteriorament de mercaderies, mat. prima i altres aprovisionaments.		0,00	0,00
5.	<b>Altres ingressos d'explotació.</b>	<b>Nota 13.9.</b>	<b>2.730.702,89</b>	<b>1.428.108,01</b>
	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.		0,00	0,00
	b) Subvencions a l'explotació incorporades en el resultat de l'exercici		2.730.702,89	1.428.108,01
6.	<b>Despeses de personal.</b>	<b>Nota 13.2.</b>	<b>(1.517.157,19)</b>	<b>(1.597.421,92)</b>
	a) Sous, salaris i assimilats.		(1.192.448,74)	(1.224.692,07)
	b) Càrregues socials.		(324.708,45)	(372.729,85)
	c) Provisions.		0,00	0,00
7.	<b>Altres despeses d'explotació.</b>		<b>(5.173.439,78)</b>	<b>(5.315.620,96)</b>
	a) Serveis exteriors.	Nota 13.3.	(5.167.214,79)	(5.307.815,87)
	b) Tributs.	Nota 13.5.	(6.224,99)	(7.805,09)
	c) Pèrdues, deteriorament i variacions de provisions op. comercials.	Nota 13.5.	0,00	0,00
	d) Altres despeses de gestió corrent.		0,00	0,00
8.	<b>Amortització de l'immobilitzat.</b>	Nota 13.4.	<b>(287.047,34)</b>	<b>(305.734,28)</b>
9.	<b>Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.</b>	<b>Nota 13.9.</b>	<b>200.514,02</b>	<b>184.851,75</b>
10.	<b>Excés de provisions.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11.	<b>Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat.</b>	<b>Nota 13.7.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a) Deteriorament i pèrdues.		0,00	0,00
	b) Resultats per alienacions i altres.		0,00	0,00
12.	<b>Diferència negativa de combinacions de negoci.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13.	<b>Altres resultats.</b>	<b>Nota 13.7.</b>	<b>35.761,43</b>	<b>0,00</b>
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>			<b>(169.367,63)</b>	<b>262.251,67</b>
14.	<b>Ingressos financers.</b>	<b>Nota 13.6.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a) De participacions en instruments de patrimoni.		0,00	0,00
	a.1) En empreses del grup i associades.		0,00	0,00
	a.2) En tercers.		0,00	0,00
	b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat.		0,00	0,00
	b.1) En empreses del grup i associades.		0,00	0,00
	b.2) En tercers.		0,00	0,00
15.	<b>Despeses financeres.</b>	<b>Nota 13.6.</b>	<b>0,00</b>	<b>(600,12)</b>
	a) Per deutes amb empreses del grup i associades.		0,00	0,00
	b) Per deutes amb tercers.		0,00	(600,12)
	c) Per actualització de provisions.		0,00	0,00
16.	<b>Variació de valor raonable en instruments financers.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a) Cartera de negociació i altres.		0,00	0,00
	b) Imputació al rtat. de l'exerc.per actius financers disp. per a la venda.		0,00	0,00
17.	<b>Diferències de canvi.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18.	<b>Deteriorament i resultat per alienació d'inst. financers.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a) Deteriorament i pèrdues.		0,00	0,00
	b) Resultats per alienació i altres.		0,00	0,00
<b>A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>			<b>0,00</b>	<b>(600,12)</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)</b>			<b>(169.367,63)</b>	<b>261.651,55</b>
19.	<b>Impostos sobre beneficis.</b>		<b>(34,62)</b>	<b>(621,23)</b>
<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+19)</b>			<b>(169.402,25)</b>	<b>261.030,32</b>
<b>B) OPERACIONS INTERROMPUDES.</b>				
20.	<b>Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes netes de l'impost.</b>			
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+20)</b>			<b>(169.402,25)</b>	<b>261.030,32</b>

**Estat de Canvis en el Patrimoni net  
a 31 de desembre de 2022**

**Estat d'ingressos i despeses  
Reconeguts en l'exercici (I)**

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET		31-dic-22	31-dic-21
<b>A)</b>	<b>Resultat del compte de Pèrdues i Guanys</b>	<b>(169.402,25)</b>	<b>261.030,32</b>
	<b>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net.</b>		
<b>I.</b>	<b>Per valoració d'instruments financers.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Actius financers disponibles per a la venda.	0,00	0,00
	2. Altres ingressos / despeses		
<b>II.</b>	<b>Per cobertura de fluxos d'efectiu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III.</b>	<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts.</b>	<b>215.532,05</b>	<b>112.281,40</b>
<b>IV.</b>	<b>Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustaments</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Efecte impositiu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B)</b>	<b>Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>215.532,05</b>	<b>112.281,40</b>
	<b>Transferència al compte de pèrdues i guanys.</b>		
<b>VI.</b>	<b>Per valoració d'instruments financers.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Actius financers disponibles per a la venda.	0,00	0,00
	2. Altres ingressos / despeses		
<b>VII.</b>	<b>Per cobertura de fluxos d'efectiu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VIII.</b>	<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts.</b>	<b>(200.514,02)</b>	<b>(184.851,75)</b>
<b>IX.</b>	<b>Efecte impositiu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C)</b>	<b>Total transferència al compte de pèrdues i guanys. (VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>(200.514,02)</b>	<b>(184.851,75)</b>
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)</b>		<b>(154.384,22)</b>	<b>188.459,97</b>

**Estat de Canvis en el Patrimoni net  
a 31 de desembre de 2022**

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



	CAPITAL Escripturat	No exigit	Prima d'emissió	Reserves	Acc. Particip. Patrimoni Pròpies	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportació de socis.	Resultat de l'exercici	Divident a Compte	Altres Instrument de P. Net	Ajustaments per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats	Total
<b>A) SALDO FINAL DE L'ANY 2020</b>	102.173,40		519.345,33	86.904,27		(567.831,49)		(87.918,28)				1.472.687,56	1.525.360,79
I Ajustos per canvi de criteri 2020 i anteriors													0,00
II Ajustos per errors 2020 i anteriors													0,00
<b>B) SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2021</b>	102.173,40	0,00	519.345,33	86.904,27	0,00	(567.831,49)	0,00	(87.918,28)	0,00	0,00	0,00	1.472.687,56	1.525.360,79
I Total ingressos i despeses reconeguts								261.030,32				(72.570,35)	188.459,97
II Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Augment de capital													0,00
2 (-) Reducció de capital													0,00
3 Conversió de passius financers en P. Net													0,00
4 (-) Distribució de dividendes													0,00
5 Operacions amb accions o participacions pròpies													0,00
6 Increment (reducció) P.N. resultant de comb.neg.													0,00
7 Altres operacions amb socis o propietaris													0,00
<b>III Altres variacions de patrimoni net</b>						(87.918,28)		87.918,28					0,00
<b>C) SALDO FINAL DE L'ANY 2021</b>	102.173,40	0,00	519.345,33	86.904,27	0,00	(655.749,77)	0,00	261.030,32	0,00	0,00	0,00	1.400.117,21	1.713.820,76
I Ajustos per canvi de criteri 2021													0,00
II Ajustos per errors 2020 i anteriors						0,00		0,00					0,00
<b>D) SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2022</b>	102.173,40	0,00	519.345,33	86.904,27	0,00	(655.749,77)	0,00	261.030,32	0,00	0,00	0,00	1.400.117,21	1.713.820,76
I Total ingressos i despeses reconeguts								(169.402,25)				15.018,03	(154.384,22)
II Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Augment de capital													0,00
2 (-) Reducció de capital													0,00
3 Conversió de passius financers en P. Net													0,00
4 (-) Distribució de dividendes													0,00
5 Operacions amb accions o participacions pròpies													0,00
6 Increment (reducció) P.N. resultant de comb.neg.													0,00
7 Altres operacions amb socis o propietaris													0,00
<b>III Altres variacions de patrimoni net</b>						261.030,32		(261.030,32)					0,00
<b>E) SALDO FINAL DE L'ANY 2022</b>	102.173,40	0,00	519.345,33	86.904,27	0,00	(394.719,45)	0,00	(169.402,25)	0,00	0,00	0,00	1.415.135,24	1.559.436,54

**Estat de Fluxos d'Efectiu  
a 31 de desembre de 2022**

Estat de fluxos d'efectiu	31/12/2022	31/12/2021
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>1. Resultat de l'exercici abans d'impostos.</b>	<b>-169.367,63</b>	<b>261.651,55</b>
<b>2. Ajustaments del resultat:</b>	<b>71.533,32</b>	<b>165.031,51</b>
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	287.047,34	305.734,28
b) Correccions valoratives per deterioracions (+/-)	0,00	0,00
c) Variació de provisions (+/-)	-15.000,00	0,00
d) Imputació de subvencions (-)	-200.514,02	-184.851,75
e) Resultats per baixes i alineacions de l'immobilitzat (+/-)	0,00	43.548,86
f) Resultats per baixes i alineacions d'instruments financers (+/-)	0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	0,00	0,00
h) Despeses financeres (+)	0,00	600,12
i) Diferències de canvi (+/-)	0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	0,00	0,00
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>	<b>902.319,36</b>	<b>1.508.859,20</b>
a) Existències (+/-)	-2.578,07	22.659,76
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-1.157.256,08	2.431.412,97
c) Altres actius corrents (+/-)	15.286,79	-1.922,91
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	2.043.249,52	-932.710,40
e) Altres passius corrents (+/-)	3.617,20	-10.580,22
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>-499,15</b>	<b>-756,82</b>
a) Pagament d'interessos (-)	0,00	-600,12
b) Cobrament de dividends (+)	0,00	0,00
c) Cobrament d'interessos (+)	0,00	0,00
d) Cobraments/Pagaments impost sobre beneficis (+/-)	-499,15	-156,70
e) Altres Cobraments/Pagaments (-/+)	0,00	0,00
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)</b>	<b>803.985,90</b>	<b>1.934.785,44</b>
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>6. Pagaments per inversions (-)</b>	<b>-3.723.177,93</b>	<b>-3.529.572,95</b>
a) Empreses del grup i associades (-)	-3.522.565,88	-3.404.051,93
b) Inmobilitzat intangible (-)	-6.900,00	-6.921,54
c) Inmobilitzat material (-)	-193.712,05	-118.599,48
d) Inversions immobiliàries (-)	0,00	0,00
e) Altres actius financers (-)	0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per vendre (-)	0,00	0,00
g) Unitat de negoci (-)	0,00	0,00
h) Altres actius (-)	0,00	0,00
<b>7. Cobraments per desinversions (+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Empreses del grup i associades (+)	0,00	0,00
b) Inmobilitzat intangible (+)	0,00	0,00
c) Inmobilitzat material (+)	0,00	0,00
d) Inversions immobiliàries (+)	0,00	0,00
e) Altres actius financers (+)	0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per vendre (+)	0,00	0,00
g) Unitat de negoci (+)	0,00	0,00
h) Altres actius (+)	0,00	0,00
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)</b>	<b>-3.723.177,93</b>	<b>-3.529.572,95</b>
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>9. Augments i disminucions d'instruments de patrimoni</b>	<b>215.532,06</b>	<b>1.363.924,22</b>
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	0,00	0,00
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	0,00	0,00
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	0,00	0,00
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	0,00	0,00
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	215.532,06	1.363.924,22
<b>10. Augments i disminucions en instruments de passiu financer</b>	<b>3.140.227,75</b>	<b>333.437,40</b>
<b>a) Emissió:</b>	<b>-164.040,30</b>	<b>1.967.687,42</b>
1. Obligacions i valors similars (+)	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	0,00	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	0,00	0,00
4. Altres deutes (+)		
<b>b) Devolució i amortització de:</b>	<b>3.304.268,05</b>	<b>-1.634.250,02</b>
1. Obligacions i valors negociables (-)	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-1.542,51	-134.250,02
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	3.305.810,56	-1.500.000,00
4. Altres deutes (-)		
<b>11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)</b>	<b>3.355.759,81</b>	<b>1.697.361,62</b>
<b>D) EFECTES EN LES VARIACIONS EN ELS TIPUS DE CANVI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+12+D)</b>	<b>436.567,78</b>	<b>102.574,11</b>
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	452.896,07	350.321,96
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	889.463,85	452.896,07

**Memòria  
a 31 de desembre de 2022**

**Tractament de Residus i d'Aigües Residuals de Girona, S.A.****MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2022****Nota 1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA.**

L'entitat TRACTAMENT DE RESIDUS i D'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA DE GIRONA, S.A., en endavant TRARGISA, es va constituir a Girona el 29 de juliol de 1983, mitjançant escriptura pública atorgada davant el notari de Girona Sr. Antonio García Conesa, amb el nom de SERVEI MUNICIPAL D'INCINERACIÓ DE RESIDUS SÒLIDS URBANS i INDUSTRIALS, S.A. en anagrama IRSUSA. Va ésser inscrita en el Registre Mercantil de Girona el dia 13 de setembre de 1983, en el tom 347, llibre 258 de la Secció 3a de Societats, foli 37, full 5013, en primera inscripció.

Fou donada d'alta de llicència fiscal el 31 d'octubre de 1983, amb el número d'identificació fiscal A-17068511.

En data 27 de juny de 2002, les Juntes Generals Universals de les societats SERVEI MUNICIPAL D'INCINERACIÓ DE RESIDUS SÒLIDS URBANS i INDUSTRIALS, S.A. (IRSUSA) i DEPURACIÓ D'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA DE GIRONA, S.A. (DARGISA), van aprovar per unanimitat la combinació de negoci de fusió, mitjançant l'absorció de DARGISA per part d'IRSUSA, d'acord amb els termes previstos en el Projecte de Fusió formulat per l'administració de les dues societats el dia 11 de juny de 2002 i prenent com a base per a la fusió els balanços tancats a 31 de desembre de 2001, projecte que va ser dipositat en el Registre Mercantil de Girona el 13 de juny de 2002. Aquesta operació de fusió ha estat protocol·litzada mitjançant escriptura pública el 15 de gener del 2003 i inscrita en el Registre Mercantil de Girona.

En data 29 de setembre de 2003, la Junta General Universal d'accionistes va aprovar el canvi de denominació de la societat, que passa a ser TRACTAMENT DE RESIDUS i D'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA DE GIRONA, S.A., en anagrama de TRARGISA.

La societat té el domicili social en la Planta Incineradora, Disseminat de Campdorà s/n, Girona. La durada de la Societat, tal i com diu l'Article 1er dels estatuts socials, és per temps indefinit.

Els estatuts vigents a data de finalització de l'exercici 2022 és el Text Refós que va aprovar la Junta General de TRARGISA reunida el 27 de març de 2009 que defineix, en el seu article 1, a TRARGISA: *“una societat mercantil amb capital públic creada com instrument de gestió directa dels serveis públics que es regirà pels presents estatuts, per la normativa de Règim Local que regula aquesta forma de gestió, per la Llei de Societats de Capital i el seu text refós, així com altres disposicions vigents”*.

L'objecte social de la societat, tal com diu l'Article 2 del Text Refós del Estatuts, és el de la prestació dels serveis relacionats amb l'eliminació dels residus municipals i assimilables així com el de la prestació dels serveis relacionats amb el sanejament i el cicle integral de l'aigua. Aquests serveis en la seva consideració més àmplia, comprenen les activitats que, de manera no limitativa, s'expressen seguidament:

- El tractament dels residus municipals i assimilables a municipals a través de qualsevol sistema tècnicament possible que comporti prioritàriament la seva valorització i la protecció del medi ambient.
- La reducció, la reutilització i el reciclatge dels residus municipals, incloses les campanyes de sensibilització ciutadana destinades a aconseguir la gestió en origen.
- L'aprofitament i venda dels subproductes generats en el procés de tractament, inclosa la generació d'energia elèctrica o qualsevol tipus d'aprofitament energètic.
- La prestació del servei de tractament d'aigües residuals mitjançant l'explotació de la Planta Depuradora de Campdorà.
- El manteniment, millora i primer establiment d'emissaris, col·lectors generals i xarxa de clavegueram.

- La inspecció tècnica d'indústries i activitats i l'assessorament i assistència tècnica a tercers en matèria de sanejament.
- La gestió de les obres relacionades amb les anteriors actuacions
- El foment d'activitats relacionades amb el medi ambient i l'aprofitament de recursos naturals i estalvi energètic, així com la col·laboració en les campanyes de conscienciació ciutadana.

L'àmbit d'actuació de la societat és el dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter per a les prestacions en matèria de residus i el del sistema del sanejament de Girona per a les de sanejament, sense perjudici de l'extensió de l'àmbit a altres àrees a les que tècnicament resulti possible.

La societat podrà realitzar totes aquelles operacions que siguin preparatòries auxiliars o complementàries de les que constitueixen el seu objecte social.

La societat està participada en un 73% per l'Ajuntament de Girona, que té la seva residència a Girona, Plaça del Vi, 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.

L'empresa TRARGISA no forma subgrup amb altres societats.

La moneda funcional amb què opera l'empresa és l'euro.

#### **Contractes i convenis :**

Vinculats a la seva activitat que té encomanada i assolir els seus objectius, s'hi troben vigents els següents contractes i convenis que defineixen el marc de funcionament de determinades actuacions, a saber :

- Conveni de col·laboració signat entre TRARGISA i ECOVIDRIO de data 21 de setembre de 2012 amb el que es regulen les obligacions de TRARGISA davant de l'entitat ECOVIDRIO a l'hora de facilitar informació referent a la gestió del vidre i la seva revalorització energètica durant el procés d'incineració, així com la gestió i aplicació de les escòries. El conveni va fixar una vigència d'un any prorrogable automàticament per un any si abans d'arribar al seu venciment ninguna de les parts ha posat de manifest la seva intenció de no prorrogar el conveni.
- Adhesió de l'Ajuntament de Girona al conveni de col·laboració entre l'Agència Catalana de Residus i ECOVIDRIO de 2 d'abril del 2014, i vigent fins a 29 de juliol de 2024 a on es fa constar que l'Ajuntament de Girona té atribuïdes a la societat TRARGISA la gestió econòmica del conveni així com la delegació de facturació de serveis a ECOVIDRIO.
- Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Girona i la societat Ecoembalajes España, S.A. de data 17 de febrer de 2014, i vigent fins a 29 d'agost de 2023, per les actuacions de recuperació i valorització de residus d'envasos a on es fa constar que l'Ajuntament de Girona té atribuïdes a la societat TRARGISA la gestió econòmica del conveni així com la delegació de facturació de serveis a ECOEMBES.
- Conveni de col·laboració entre TRARGISA i el Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Occidental per a l'ús de les infraestructures de gestió de residus municipals de 9 de juny de 2022, i vigent fins a 30 de juny de 2024, a on s'estableixen els acords territorials de col·laboració entre les parts per tal de poder mantenir de forma adequada el servei públic de tractament de la fracció resta de l'àmbit de TRARGISA, mentre que duri el procés de reforma i optimització de la planta incineradora de Campdorà.
- Conveni de col·laboració de l'Ajuntament de Girona amb la societat TRARGISA de 21 de novembre de 2019, i vigent fins a la finalització dels treballs, per dur a terme les licitacions derivades del conveni signat entre l'Agència de Residus de Catalunya i l'ajuntament de Girona per al finançament de l'adequació i millora de l'eficiència energètica de la planta de valorització energètica de residus de Campdorà.

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

Les consideracions a tenir en compte en matèria de Bases de Presentació dels comptes anuals de l'entitat són les que es detallen a continuació :

### **2.1. Imatge fidel.**

Els comptes anuals de l'exercici 2022 adjunts han estat formulats pel Consell d'Administració a partir dels registres comptables de la Societat a 31 de desembre de 2022 i en elles 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 tenint en consideració les seves modificacions, l'última, introduïda per Reial Decret 1/2021 de 12 de gener, i les normes de desenvolupament, i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, i mostren 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.

Per la confecció dels comptes anuals també s'ha tingut en compte la resta de la normativa a la qual està subjecte l'entitat, destacant :

- Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.
- Reial Decret de 22 d'agost de 1885 pel que es publica el Codi de Comerç.
- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- Estatuts vigents de la societat.

També li és d'aplicació a la societat la normativa de Règim Local que regula aquesta modalitat de gestió atès que TRARGISA personalitza una modalitat de gestió directa de serveis degudament regulada en el marc normatiu d'Hisendes Locals i Règim Local.

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables, s'han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable amb l'objecte de donar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats.

Els imports considerats en l'Estat de Fluxos d'Efectiu dels presents comptes anuals es corresponen amb els efectivament produïts en l'exercici.

No existeixen raons excepcionals que hagin fet necessària la no aplicació de la normativa comptable vigent per mostrar la imatge fidel, ni ha estat necessària la inclusió d'informació addicional a l'exigida per la normativa comptable vigent per mostrar la imatge fidel.

La numeració dels diferents apartats de la memòria coincideixen amb els que indica el Pla General de Comptabilitat.

El Consell d'Administració de la Societat estima que aquests comptes anuals seran aprovats per la Junta General d'Accionistes sense cap modificació.

### **2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats.**

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris en l'elaboració dels presents comptes anuals.

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

A l'hora d'estimar el dèficit generat per la disminució dels fons atribuïts per l'ACA a l'Ajuntament de Girona com administració actuant per finançar despeses d'explotació i les inversions, reposicions i millores del SSGI, s'han considerat les següents estimacions:

- La Societat ha elaborat els seus Comptes Anuals de l'exercici 2022 sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap risc important que puguin suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius a l'exercici següent.
- El dèficit generat a l'àrea de Sanejament, es compensarà amb l'ingrés com a subvenció a l'explotació dels nou ajuntaments dels municipis que integren el Sistema de Sanejament en alta de Girona.
- Aquest exercici 2022, el dèficit generat a l'àrea de sanejament, també serà compensat, en la part que correspongui, per l'ACA, d'acord al Decret llei 11/2022, de 30 d'agost d'autorització d'atribucions extraordinàries de recursos per a fer front a l'increment de les despeses directes d'explotació dels sistemes públics de sanejament en alta durant els exercicis 2022 i 2023.

#### 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, del estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici 2022, les corresponents a l'exercici anterior. Tanmateix, la informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2022 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2021.

Tal com es comenta en la nota 13, i en relació a ingressos i despeses, es fa constar que el comparatiu entre els exercicis 2022 i 2021 es realitza d'acord a la situació actual de l'activitat a l'àrea de residus, en la que l'activitat d'incineració està aturada des del passat 1 de gener de 2018, i que per tant, són en condicions similars de funcionament.

#### 2.5. Agrupació de partides.

No ha estat necessari fer agrupacions de partides del balanç de situació ni del compte de pèrdues i guanys per tal de mostrar la imatge fidel.

#### 2.6. Elements recollits en diverses partides.

No es presenten elements patrimonials recollits en diverses partides del balanç.

#### 2.7. Canvis en els criteris comptables aplicats.

Durant l'exercici 2022 no s'han produït canvis significatius de criteris comptables respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

### Nota 3.- APLICACIÓ DE RESULTATS.

#### 3.1. Proposta de distribució o aplicació :

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2022 formulada pel Consell d'Administració de la Societat i que haurà de ratificar la Junta General d'Accionistes és la següent :

<b>BASE DE REPARTIMENT</b>	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
Saldo de la compte de Pèrdues i Guanys :	-169.402,25	261.030,32
<b>TOTAL BASE DE REPARTIMENT = APLICACIÓ</b>	<b>-169.402,25</b>	<b>261.030,32</b>
<b>APLICACIÓ A</b>	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
Resultats negatius d'exercicis anteriors :		261.030,32
Pèrdues a compensar en exercicis futurs	-169.402,25	
<b>TOTAL APLICACIÓ = TOTAL BASE REPARTIMENT</b>	<b>-169.402,25</b>	<b>261.030,32</b>



En data 30 de juny del 2022, l'Òrgan de govern de la societat va aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2021, amb un resultat final positiu de 261.030,32 euros, els quals van ser aplicats a compensar resultats negatius d'anys anteriors.

### **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 :

a.) 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 estatuts, només es podran repartir dividends 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.

## **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 minoraran 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 que 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 que 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.**

Els elements de l'immobilitzat material es valoraran pel seu cost d'adquisició, minorats per l'amortització acumulada així com per les possibles pèrdues per deteriorament del seu valor.

Els terrenys no seran objecte d'amortització.

Els cost d'adquisició inclourà els costos externs, així com pels costos interns (consums de materials propis, costos de ma d'obra directa utilitzats en la instal·lació, costos indirectes necessaris per realitzar la inversió), i una estimació inicial dels costos de desmantellament o retirada de l'element quan la societat estigui obligada a realitzar aquestes actuacions.

Els interessos i altres càrregues financeres suportades per la societat que siguin directament imputables a immobilitzats materials concrets, generats abans de la posada en funcionament de l'element, pels actius que necessitin més d'un any per estar en condicions d'ús, es consideraran com a més valor de l'actiu.

Les despeses de conservació i manteniment es recolliran al compte de pèrdues i guanys.

Els valors dels bens de domini públic vinculats a l'activitat de captació, tractament i distribució d'aigua, servei de clavegueram i evacuació d'aigües del servei de sanejament no apareixen reflectits en la comptabilitat.

Els bens de domini públic vinculats a l'activitat conserven la seva qualificació jurídica originària i la seva vinculació no implica la transmissió del domini ni la desafectació.

#### **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 diferenciarien 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'actius financers, aquells que donin lloc a un actiu financer en una empresa, i simultàniament un passiu financer o instrument de patrimoni en un altre empresa. Es consideren, per tant, instruments financers, els següents:

##### Actius Financers.

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors varis;
- Crèdits a tercers: tals com els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents.
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni.
- Altres actius financers: tals com dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividends a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

##### Passius financers.

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors varis.
- Deutes amb entitats de crèdit;
- Altres passius financers: deutes amb tercers, tals com els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit.

##### **Actius financers a llarg i curt termini.**

Actius Financers a cost amortitzat: Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els saldos deutors per operacions comercials (aquells actius financers que s'originen en la venda de

bens i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament aplaçat), i els saldos deutors per operacions no comercials aquells actius financers que, no essent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i on els cobraments són de quantia determinada o determinable, que provenen d'operacions de préstec o crèdits concedits per l'empresa.

- **Valoració inicial:** Inicialment es valoren a preu raonable, més els costos de transacció directament atribuïbles. Tot i això, els saldos deutors per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no disposen d'interès contractual explícit, així com préstecs concedits al personal, dividend a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, que s'esperen rebre a curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu, no sigui significatiu.
- **Valoració posterior:** Es realitza a cost amortitzat i els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode de tipus d'interès efectiu. Tot i això, els saldos deutors per operacions comercials amb venciment no superior a un any, es valorin inicialment a valor nominal, continuaran valorant-se pel mateix import, llevat que s'hagués deteriorat.
- **Deteriorament:** La Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes a cobrar i el valor en llibres pel que es troben registrades.

### **Interessos i dividendes rebuts d'actius financers**

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició són reconeguts coma ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos es reconeixen pel mètode del tipus d'interès efectiu i els ingressos per dividendes procedents d'inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan hagin sorgit els drets a la Societat, per a la seva recepció.

A la valoració inicial dels actius financers, es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos meritats i no vençuts, així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el mètode d'adquisició.

### **Baixa d'actius financers**

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

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

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

### **Passius Financers.**

Els passius financers, a efectes de valoració, s'inclouen en alguna d'aquestes categories:

**Passius Financers a cost amortitzat:** Dintre d'aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan s'han de valorar a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i

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

- Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, excepte evidència en contrari, que és el preu de la transacció, i que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. No obstant, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a l'any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, on el seu import s'espera pagar dins el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.
- Valoració posterior: Es realitza a cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode de tipus d'interès efectiu. Tot i això, els dèbits que es valorin inicialment a valor nominal, continuaran valorant-se pel mateix import.

#### **Baixa de passius financers.**

La Societat donarà de baixa un passiu financer, o part d'aquest quan l'obligació s'hagi extingit; es a dir, quan s'hagi satisfet cancel·lat o hagi expirat.

#### **Fiances entregades i rebudes.**

Els dipòsits i fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoren per l'import efectivament satisfet, que no varia significativament del seu valor raonable.

En les fiances entregades o rebudes per arrendaments operatius o per prestacions de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import desemborsat es considera com a pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o prestació de servei, que s'imputa al compte de pèrdues i guanys i durant el període de l'arrendament durant el període en el que es presta, d'acord amb la norma sobre ingressos per vendes i prestacions de serveis.

A l'establir el valor raonable de les fiances, es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el que no es pugui tornar l'import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució.

Quan la fiança sigui a curt termini, no es necessari realitzar descompte de fluxos d'efectiu si l'efecte net no és significatiu.

- Valor raonable: El valor raonable és el preu que es rebria per la venda d'un actiu o es pagaria per transferir o cancel·lar un passiu mitjançant una transacció ordenada entre participants en el mercat en la data de valoració. El valor raonable s'ha de determinar sense practicar cap deducció pels costos de transacció en què es pugui incórrer per causa d'alienació o disposició per altres mitjans. No té en cap cas el caràcter de valor raonable el que sigui resultat d'una transacció forçada, urgent o com a conseqüència d'una situació de liquidació involuntària.

Amb caràcter general, en la valoració d'instruments financers valorats a valor raonable, la Societat calcula aquest per referència a un valor fiable de mercat, constituint el preu cotitzat en un mercat actiu la millor referència d'aquest valor raonable, Per a aquells instruments pels que no existeixi un mercat actiu, el valor raonable s'obté, en cada cas, a partir de l'aplicació de models i tècniques de valoració.

#### 4.7. Cobertures comptables :

Les cobertures comptables es classificaran en :

- a) Cobertures de valor raonable.
- b) Cobertures de fluxos d'efectiu.
- c) 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 :

Les existències es valoraran pel seu 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 dèbits més les despeses addicionals perquè les existències es trobin ubicades per a la venda: transports, aranzels, assegurances i altres atribuïbles a l'adquisició. Quant al cost de producció, les existències es valoren afegint-hi el 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.

El mètode FIFO és l'adoptat per l'empresa perquè el considera el més adequat per a la seva gestió.

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

Quant a les existències que necessiten un període superior a l'any per ser venudes, s'incorporen les despeses financeres en els termes previstos a la norma sobre immobilitzat material. O si escau: Atès que les existències de la Societat no necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes, no s'hi inclouen despeses financeres en el preu d'adquisició o cost de producció.

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

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

Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al preu d'adquisició o al cost de producció, s'efectuen les correccions valoratives oportunes 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 i el reconeix com un ingrés al 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 de comptabilitat i el qual es troba en vigor a la data de cobrament o de pagament es registren com a resultats financers en el compte de resultats.

Així mateix, el 31 de desembre de cada any, es realitza el 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.

#### **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 :**

L'empresa reconeix els ingressos pel desenvolupament ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, l'empresa ha de valorar l'ingrés per l'import que reflecteix la contraprestació a què espera tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

#### **Reconeixement.**

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



El control d'un bé o servei (un actiu) fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest element patrimonial i obtenir-ne substancialment tots els beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i n'obtinguin els beneficis.

Els ingressos derivats dels compromisos (amb caràcter general, de prestacions de serveis o venda de béns) que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avenç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que l'empresa disposa d'informació fiable per fer el mesurament del grau d'avenç.

L'empresa revisa i, si escau, modifica les estimacions de l'ingrés a reconèixer, a mesura que compleix el compromís assumit. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o el resultat de l'operació no es pugui estimar amb fiabilitat.

Quan, a una data determinada, l'empresa no és capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació, encara que espera recuperar els costos incorreguts per satisfer aquest compromís, només es reconeixen ingressos i la corresponent contraprestació en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquesta data.

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

#### **Compliment de l'obligació al llarg del temps.**

S'entén que l'empresa transfereix el control d'un actiu (amb caràcter general, d'un servei o producte) al llarg del temps quan es compleix un dels criteris següents:

- a) El client rep i consumeix simultàniament els beneficis proporcionats per l'activitat de l'empresa (generalment, la prestació d'un servei) a mesura que l'entitat la desenvolupa. En aquest cas, si una altra empresa assumís el contracte no necessitaria realitzar novament de manera substancial el treball completat fins ara.
- b) L'empresa produeix o millora un actiu (tangible o intangible) que el client controla a mesura que l'activitat es desenvolupa.
- c) L'empresa elabora un actiu específic per al client (amb caràcter general, un servei o una instal·lació tècnica complexa o un bé particular amb especificacions singulars) sense un ús alternatiu i l'empresa té un dret exigible al cobrament per l'activitat que hi hagi completat fins ara.

Si la transferència del control sobre l'actiu no es produeix al llarg del temps, l'empresa reconeix l'ingrés seguint els criteris establerts per a les obligacions que es compleixen en un moment determinat.

#### **Indicadors de compliment de l'obligació en un moment del temps.**

Per identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu, l'empresa considera, entre d'altres, els indicadors següents:

- a) El client assumeix els riscos i els beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu.
- b) L'empresa ha transferit la possessió física de l'actiu.
- c) El client ha rebut (acceptat) l'actiu d'acord amb les especificacions contractuals. Si una empresa pot determinar de manera objectiva que s'ha transferit el control del bé o el servei al client d'acord amb les especificacions acordades, l'acceptació d'aquest últim és una formalitat que no afectaria la determinació sobre la transferència del control.

Tot i això, si l'empresa no pot determinar de manera objectiva que el bé o servei proporcionat al client reuneix les especificacions acordades en el contracte no podrà concloure que el client ha obtingut el control fins que rebí l'acceptació del client.

Quan es lliuren productes (béns o serveis) a un client en règim de prova o avaluació i aquest no s'ha compromès a pagar la contraprestació fins que no venci el període de prova, el control del producte no s'ha transferit al client fins que aquest ho accepta o venci el termini esmentat sense haver comunicat la seva disconformitat.

- d) L'empresa té un dret de cobrament per transferir l'actiu.
- e) El client té propietat de l'actiu. Tot i això, quan l'empresa conserva el dret de propietat només com a protecció contra l'incompliment del client, aquesta circumstància no impediria al client obtenir el control de l'actiu.

### **Valoració.**

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

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i la prestació de serveis que l'empresa ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

L'empresa pren en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a la contraprestació esmentada.

Per excepció a la regla general, la contraprestació variable relacionada amb els acords de cessió de llicències, en forma de participació en les vendes o en l'ús d'aquests actius, només es reconeixen quan (o a mesura que) passi el que sigui posterior dels següents esdeveniments:

- a) Té lloc la venda o ús posterior; o
- b) L'obligació que l'empresa assumeix en virtut del contracte i plla la qual s'ha assignat part o tota la contraprestació variable és satisfeta (o parcialment satisfeta).

### **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.

Excepte en el cas de causa justificada, les societats estan obligades a indemnitzar als seus empleats quan cessin 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 cessin 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 a 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 traspassada 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 :**

Les operacions amb parts vinculades es valoren seguint els criteris generals de valoració aplicables a cada tipus de transacció, amb independència del grau de vinculació existent.

#### **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 depreciacions.

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'exploració.
- 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 emprats a les actualitzacions de valor practicades, amb indicació dels elements patrimonials afectats.**

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

**Nota 5.- IMMOBILITZAT MATERIAL.**

La composició d'aquest epígraf i el moviment durant l'exercici 2022 i 2021 dels diferents comptes que ho componen són els següents :

**Inversions - Àrea d'Incineració :**

Immobilitzat Material - Incineració	Saldo 01.01.2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2022
<b>Valor dels actius ( cost d'adquisició )</b>	<b>10.098.733,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.098.733,12</b>
Construccions	610.634,73				610.634,73
Instal·lacions tècniques	8.829.138,57				8.829.138,57
Maquinària	101.505,09				101.505,09
Utilatge	26.445,21				26.445,21
Altres Instal·lacions	407.164,15				407.164,15
Mobiliari	14.537,43				14.537,43
Equips de procés d'informació	19.784,03				19.784,03
Elements de transport	19.724,68				19.724,68
Altre Immobilitzat material	69.799,23				69.799,23
<b>Total Immobilitzat Intangible 2022 :</b>	<b>10.098.733,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.098.733,12</b>

Immobilitzat Material - Incineració	Saldo 01.01.2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2021
<b>Valor dels actius ( cost d'adquisició )</b>	<b>10.098.733,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.098.733,12</b>
Construccions	610.634,73				610.634,73
Instal·lacions tècniques	8.829.138,57				8.829.138,57
Maquinària	101.505,09				101.505,09
Utilatge	26.445,21				26.445,21
Altres Instal·lacions	407.164,15				407.164,15
Mobiliari	14.537,43				14.537,43
Equips de procés d'informació	19.784,03				19.784,03
Elements de transport	19.724,68				19.724,68
Altre Immobilitzat material	69.799,23				69.799,23
<b>Total Immobilitzat Intangible 2021 :</b>	<b>10.098.733,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.098.733,12</b>

**Inversions - Àrea de Sanejament :**

Immobilitzat Material - Sanejament	Saldo 01.01.2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2022
<b>Valor dels actius ( cost d'adquisició )</b>	<b>5.609.611,06</b>	<b>239.072,92</b>	<b>-45.360,87</b>	<b>0,00</b>	<b>5.803.323,11</b>
Construccions	0,00				0,00
Instal·lacions tècniques	3.216.223,50	118.059,44			3.334.282,94
Maquinària	243.339,12	64.051,26			307.390,38
Utilatge	162.521,30	5.824,10			168.345,40
Altres Instal·lacions	1.737.803,84	37.310,75			1.775.114,59
Mobiliari	57.541,44				57.541,44
Equips de procés d'informació	30.886,73	13.827,37			44.714,10
Elements de transport	44.812,72				44.812,72
Altre Immobilitzat material	67.421,54				67.421,54
Bestretes per a immobilitzat material	49.060,87		-45.360,87		3.700,00
<b>Total Immobilitzat Intangible 2022 :</b>	<b>5.609.611,06</b>	<b>239.072,92</b>	<b>-45.360,87</b>	<b>0,00</b>	<b>5.803.323,11</b>

Immobilitzat Material - Sanejament	Saldo 01.01.2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2021
<b>Valor dels actius ( cost d'adquisició )</b>	<b>5.534.560,44</b>	<b>118.599,48</b>	<b>-43.548,86</b>	<b>0,00</b>	<b>5.609.611,06</b>
Construccions	0,00				0,00
Instal·lacions tècniques	3.136.633,45	77.962,85		1.627,20	3.216.223,50
Maquinària	232.372,78	10.966,34			243.339,12
Utilatge	159.090,71	460,88		2.969,71	162.521,30
Altres Instal·lacions	1.737.803,84				1.737.803,84
Mobiliari	49.678,94	7.862,50			57.541,44
Equips de procés d'informació	24.459,82	6.426,91			30.886,73
Elements de transport	44.812,72				44.812,72
Altre Immobilitzat material	67.421,54				67.421,54
Bestretes per a immobilitzat material	82.286,64	14.920,00	-43.548,86	-4.596,91	49.060,87
<b>Total Immobilitzat Intangible 2021 :</b>	<b>5.534.560,44</b>	<b>118.599,48</b>	<b>-43.548,86</b>	<b>0,00</b>	<b>5.609.611,06</b>

**Inversions agregades ( Incineració i Sanejament ) :**

Immobilitzat Material - ( activitats agregades )	Saldo 01.01.2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2022
<b>Valor dels actius ( cost d'adquisició )</b>	<b>15.708.344,18</b>	<b>239.072,92</b>	<b>-45.360,87</b>	<b>0,00</b>	<b>15.902.056,23</b>
Construccions	610.634,73	0,00	0,00	0,00	610.634,73
Instal·lacions tècniques	12.045.362,07	118.059,44	0,00	0,00	12.163.421,51
Maquinària	344.844,21	64.051,26	0,00	0,00	408.895,47
Utilatge	188.966,51	5.824,10	0,00	0,00	194.790,61
Altres Instal·lacions	2.144.967,99	37.310,75	0,00	0,00	2.182.278,74
Mobiliari	72.078,87	0,00	0,00	0,00	72.078,87
Equips de procés d'informació	50.670,76	13.827,37	0,00	0,00	64.498,13
Elements de transport	64.537,40	0,00	0,00	0,00	64.537,40
Altre Immobilitzat material	137.220,77	0,00	0,00	0,00	137.220,77
Bestretes per a immobilitzat material	49.060,87	0,00	-45.360,87	0,00	3.700,00
<b>Total Immobilitzat Intangible 2022 :</b>	<b>15.708.344,18</b>	<b>239.072,92</b>	<b>-45.360,87</b>	<b>0,00</b>	<b>15.902.056,23</b>

Immobilitzat Material - ( activitats agregades )	Saldo 01.01.2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2021
<b>Valor dels actius ( cost d'adquisició )</b>	<b>15.633.293,56</b>	<b>118.599,48</b>	<b>-43.548,86</b>	<b>0,00</b>	<b>15.708.344,18</b>
Construccions	610.634,73	0,00	0,00	0,00	610.634,73
Instal·lacions tècniques	11.965.772,02	77.962,85	0,00	1.627,20	12.045.362,07
Maquinària	333.877,87	10.966,34	0,00	0,00	344.844,21
Utilatge	185.535,92	460,88	0,00	2.969,71	188.966,51
Altres Instal·lacions	2.144.967,99	0,00	0,00	0,00	2.144.967,99
Mobiliari	64.216,37	7.862,50	0,00	0,00	72.078,87
Equips de procés d'informació	44.243,85	6.426,91	0,00	0,00	50.670,76
Elements de transport	64.537,40	0,00	0,00	0,00	64.537,40
Altre Immobilitzat material	137.220,77	0,00	0,00	0,00	137.220,77
Bestretes per a immobilitzat material	82.286,64	14.920,00	-43.548,86	-4.596,91	49.060,87
<b>Total Immobilitzat Intangible 2021 :</b>	<b>15.633.293,56</b>	<b>118.599,48</b>	<b>-43.548,86</b>	<b>0,00</b>	<b>15.708.344,18</b>

**Fons d'amortització agregat ( Incineració i Sanejament ) :**

Immobilitzat Material - Amortització	Saldo 01.01.2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2022
<b>Fons d'amortització acumulat</b>	<b>-13.863.286,35</b>	<b>-285.121,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.148.407,37</b>
Construccions	-495.147,97	-18.319,04			-513.467,01
Instal·lacions tècniques	-11.215.646,08	-149.009,77		6.497,19	-11.358.158,66
Maquinària	-224.369,24	-23.108,76			-247.478,00
Utilatge	-152.232,72	-5.811,86			-158.044,58
Altres Instal·lacions	-1.498.378,63	-80.255,65			-1.578.634,28
Mobiliari	-55.830,77	-1.022,86		-6.497,19	-63.350,82
Equips de procés d'informació	-37.992,39	-2.091,01			-40.083,40
Elements de transport	-56.026,57	-3.404,34			-59.430,91
Altres Immobilitzat material	-127.661,98	-2.097,73			-129.759,71
<b>Total Immobilitzat Intangible 2022 :</b>	<b>-13.863.286,35</b>	<b>-285.121,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.148.407,37</b>

Immobilitzat Material - Amortització	Saldo 01.01.2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2021
<b>Fons d'amortització acumulat</b>	<b>-13.558.496,74</b>	<b>-304.789,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.863.286,35</b>
Construccions	-476.828,93	-18.319,04			-495.147,97
Instal·lacions tècniques	-11.044.722,40	-170.923,68			-11.215.646,08
Maquinària	-203.541,43	-20.827,81			-224.369,24
Utilatge	-143.555,75	-8.676,97			-152.232,72
Altres Instal·lacions	-1.420.699,25	-77.679,38			-1.498.378,63
Mobiliari	-55.209,56	-621,21			-55.830,77
Equips de procés d'informació	-35.785,22	-2.207,17			-37.992,39
Elements de transport	-52.622,23	-3.404,34			-56.026,57
Altres Immobilitzat material	-125.531,97	-2.130,01			-127.661,98
<b>Total Immobilitzat Intangible 2021 :</b>	<b>-13.558.496,74</b>	<b>-304.789,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.863.286,35</b>

A 31 de desembre de l'exercici 2022, existeixen actius adquirits a través de diverses subvencions en capital per import de 2.128.325,63 euros, durant l'exercici 2021 l'import va ser de 1.912.793,58 (Nota 18).

Respecte a les instal·lacions inicials resultants dels projectes de construcció de la planta incineradora i de l'estació de depuració d'aigües residuals (EDAR) ubicades a Campdorà (Girona), la societat no ha realitzat el seu corresponent reconeixement comptable atès que a la data de formulació dels comptes anuals de l'exercici 2022 no disposa de la corresponent cessió d'ús per part de les diferents corporacions locals que hi participen en la societat, ni la seva corresponent valoració. Aquest fet ha estat analitzat degudament pels òrgans de govern de la societat des de l'exercici 2017 i actualment s'està treballant per que la societat sigui beneficiària d'un dret de cessió d'ús sobre els terrenys, construccions i instal·lacions tècniques que actualment formen part del procés de producció que gestiona i explota. Afegir que l'ampliació de l'EDAR de Campdorà, finançada la seva construcció íntegrament per l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) roman pendent de recepció de la corporació local de Girona (rol d'administració actuant) atès que existeixen pendents en l'execució de l'obra.

Els òrgans de govern de la societat, donant compliment als requeriments de l'Agència de Residus de Catalunya (ARC), van aprovar l'aturada de la planta incineradora ubicada a Campdorà (Girona) a partir de l'1 de gener de 2018, període a on la planta està sent objecte d'un projecte de modernització i d'actualitzacions rellevants en les seves instal·lacions tècniques. Possiblement, i com a part de les actuacions de disseny, definició i execució del projecte, hi



hauran actius que a mesura que avanci l'execució del projecte no siguin compatibles amb les noves tecnologies, en aquest cas la societat reconeixerà les baixes dels corresponents actius a mesura que la no compatibilitat es vagi confirmant pels directors del projecte.

Respecte als actius adscrits a l'activitat de sanejament d'aigües residuals del sistema de Girona, la societat ha portat a terme durant l'exercici 2022 inversions per valor de 239.072,92 €, d'aquests, 239.072,92 euros (la totalitat) han estat finançats gràcies a fons aliens que, mitjançant l'Ajuntament de Girona com administració actuant, aporta l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) per millorar les estacions depuradores d'aigües residuals (EDARs) mitjançant l'atribució de fons per Reposició i Millores 2022. No hi ha hagut inversions amb fons propis..

A 31 de desembre de 2022 la societat no disposa de bens efectes a avals, garanties ni a reversió. Alhora, no existeixen despeses estimades de desmantellament, retirada o rehabilitació, inclosos com a més valor dels actius.

Els coeficients i mètodes d'amortització utilitzats per la societat per cada tipus d'element, així com els actius totalment amortitzats a 31 de desembre de 2022, són els següents:

<b>Immobilitzat Material - Incineració</b>		
<b>% d'amortització aplicats als elements :</b>	<b>%</b>	<b>Cost amortitzat</b>
Construccions	3%	
Instal·lacions tècniques	6,70%	8.353.976,33
Maquinària	10%	97.274,08
Utiltatje	25%	26.580,23
Altres Instal·lacions	10%	206.918,96
Mobiliari	10%	13.361,40
Equips de procés d'informació	15%	15.181,16
Elements de transport	15%	19.724,68
Altre Immobilitzat material	10%	69.801,52
<b>Total inversions amortitzades :</b>		<b>8.803.818,36</b>

<b>Immobilitzat Material - Sanejament</b>		
<b>% d'amortització aplicats als elements :</b>	<b>%</b>	<b>Cost amortitzat</b>
Construccions		
Instal·lacions tècniques	10%	2.180.819,01
Maquinària	10%	75.737,59
Utiltatje	15% - 25%	99.432,78
Altres Instal·lacions	3% - 10%	946.293,59
Mobiliari	10%	47.148,07
Equips de procés d'informació	15%	20.998,82
Elements de transport	15%	22.117,15
Altre Immobilitzat material	10%	46.498,52
<b>Total inversions amortitzades :</b>		<b>3.439.045,53</b>
<b>Total inversions amortitzades i subvencionades :</b>		<b>1.478.237,90</b>

Durant l'exercici 2022 no s'han produït canvis d'estimació que afecten a la vida útil i als mètodes d'amortització en relació a l'exercici anterior.

Altra informació :

- No figuren comptabilitzades inversions en immobilitzat material situades fora del territori nacional.
- No s'han capitalitzat despeses financeres en l'exercici.
- No s'han produït correccions valoratives per deteriorament.
- Tots els immobilitzats materials estan destinats directament a l'explotació.
- No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda d'immobilitzat material.
- No hi ha cap altra circumstància de caràcter substantiu que afecti a bens d'immobilitzat material.
- No hi ha inversions finançades amb contractes d'arrendament financer ni operacions de naturalesa similar.

**Nota 6.- INVERSIONS IMMOBILIARIES.**

La societat, a la finalització dels exercicis 2022 i 2021, no disposava d'inversions immobiliàries.

**Nota 7.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE.**

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021 són els següents:

Immobilitzat Intangible	Saldo 01.01.2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2022
<b>Valor dels actius ( cost d'adquisició )</b>	<b>184.782,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>191.682,17</b>
Llicències Office i windows 10	4.949,34				4.949,34
modul SII SAGE	1.972,20				1.972,20
Projecte llicència d'activitats	31.557,78				31.557,78
Plec de bases d'ampliació de la planta	54.247,00				54.247,00
Pla estratègic de residus	24.153,86				24.153,86
Estudi de millora sistema de cogeneració	5.700,00				5.700,00
Estudi millores sistema incineració	46.110,00				46.110,00
Aplicacions informàtica - Projecte CRM	9.012,00				9.012,00
Projecte parc d'escòries	7.079,99				7.079,99
Estudi alternatives col·lector Marge Esq		6.900,00			6.900,00
<b>Fons d'amortització ( acumulada )</b>	<b>-176.637,30</b>	<b>-1.926,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-178.563,61</b>
Amortització Acumulada	-176.637,30	-1.926,31			-178.563,61
<b>Total Immobilitzat Intangible 2022 :</b>	<b>8.144,87</b>	<b>-1.926,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.118,56</b>

Immobilitzat Intangible	Saldo 01.01.2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2022
<b>Valor dels actius ( cost d'adquisició )</b>	<b>177.860,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>184.782,17</b>
Llicències Office i windows 10	0,00	4.949,34			4.949,34
modul SII SAGE	0,00	1.972,20			1.972,20
Projecte llicència d'activitats	31.557,78				31.557,78
Plec de bases d'ampliació de la planta	54.247,00				54.247,00
Pla estratègic de residus	24.153,86				24.153,86
Estudi de millora sistema de cogeneració	5.700,00				5.700,00
Estudi millores sistema incineració	46.110,00				46.110,00
Aplicacions informàtica - Projecte CRM	9.012,00				9.012,00
Projecte parc d'escòries	7.079,99				7.079,99
<b>Fons d'amortització ( acumulada )</b>	<b>-175.692,63</b>	<b>-944,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-176.637,30</b>
Amortització Acumulada	-175.692,63	-944,67			-176.637,30
<b>Total Immobilitzat Intangible 2021 :</b>	<b>2.168,00</b>	<b>-944,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.144,87</b>

No existeixen bens afectes a garanties i reversió.

Els coeficients i mètodes d'amortització utilitzats per la societat per cada tipus d'element són els següents :

Vida útil en anys	% Depreciació Lineal
5	20%

- No s'han produït canvis d'estimació que afectin a valors residuals, vides útils, i mètodes d'amortització en relació a l'exercici anterior.
- No figuren comptabilitzades inversions a l'immobilitzat intangible adquirides a empreses del grup i associades.
- No existeixen inversions en immobilitzat intangible que tinguin drets per exercitar-se fora del territori nacional o estiguin relacionades amb inversions situades fora del territori nacional.

Altra informació :

Immobilitzat Intangible	31.12.2022	31.12.2021
Elements totalment amortitzats	172.440,63	172.440,63

- No s'han capitalitzat despeses financeres durant l'exercici.
- No s'han produït correccions valoratives per deteriorament.
- Tots els immobilitzats intangibles estan afectats directament a l'explotació.
- No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda d'immobilitzats intangibles.
- No s'han produït resultats derivats de la venda o disposició d'altres mitjans d'elements de l'immobilitzat intangible.

**Nota 8.- ARRENDAMENTS i ALTRES OPERACIONS SIMILARS.**

La societat a la finalització de l'exercici 2022 i de l'exercici 2021 no disposava de contractes d'arrendament financers ni operatius vigents.

**Nota 9.- INSTRUMENTS FINANCERS.**
**9.1. Incidència dels instruments financers en la situació financera i els resultats de la societat:**
**9.1.1. Informació referent al balanç:**
**a.) Categoria d'actius i passius financers :**

Els saldos a data de tancament corresponents a instruments financers d'actiu i passiu, així com la seva variació respecte a l'exercici anterior, són els següents :

**a.1.) Actius financers, excepte inversions patrimonials a empreses o entitats vinculades :**

Informació referent al Balanç de Situació	Exercici 2022	Exercici 2022
<b>Actius financers a Llarg Termini</b>	<b>Crèdits, derivats i altres</b>	<b>Total</b>
Préstecs i partides a cobrar	7.034.295,92	<b>7.034.295,92</b>
- Crèdits a empreses	7.031.334,43	7.031.334,43
- Fiances i dipòsits a recuperar	2.961,49	2.961,49
<b>Total Llarg Termini</b>	<b>7.034.295,92</b>	<b>7.034.295,92</b>
<b>Actius financers a Curt Termini</b>	<b>Crèdits, derivats i altres</b>	<b>Total</b>
Clients comercials	408.791,63	<b>408.791,63</b>
Clients comercials emp. Vinculades (Nota 23)	1.041.618,10	<b>1.041.618,10</b>
Altres deutors	644.426,30	<b>644.426,30</b>
Efectiu i altres líquids equivalents	889.463,85	<b>889.463,85</b>
Derivats de cobertura	0,00	<b>0,00</b>
<b>Total Curt Termini</b>	<b>2.984.299,88</b>	<b>2.984.299,88</b>
<b>TOTAL INSTRUMENTS FINANCERS D'ACTIU.</b>	<b>10.018.595,80</b>	<b>10.018.595,80</b>

Informació referent al Balanç de Situació	Exercici 2021	Exercici 2021
<b>Actius financers a Llarg Termini</b>	<b>Crèdits, derivats i altres</b>	<b>Total</b>
Préstecs i partides a cobrar	3.511.730,04	<b>3.511.730,04</b>
- Crèdits a empreses	3.508.768,55	3.508.768,55
- Fiances i dipòsits a recuperar	2.961,49	2.961,49
<b>Total Llarg Termini</b>	<b>3.511.730,04</b>	<b>3.511.730,04</b>
<b>Actius financers a Curt Termini</b>	<b>Crèdits, derivats i altres</b>	<b>Total</b>
Clients comercials	35.282,05	<b>35.282,05</b>
Clients comercials emp. Vinculades (Nota 23)	315.593,69	<b>315.593,69</b>
Altres deutors	480.386,00	<b>480.386,00</b>
Efectiu i altres líquids equivalents	452.896,07	<b>452.896,07</b>
Derivats de cobertura	0,00	<b>0,00</b>
<b>Total Curt Termini</b>	<b>1.284.157,81</b>	<b>1.284.157,81</b>
<b>TOTAL INSTRUMENTS FINANCERS D'ACTIU.</b>	<b>4.795.887,85</b>	<b>4.795.887,85</b>

A 31 de desembre de 2022 s'ha reconegut un crèdit a llarg termini de l'Ajuntament de Girona a favor de la societat per import de 7.031.334,43 euros, aquesta partida a cobrar resulta com a conseqüència de les activitats realitzades en el marc del "Conveni de col·laboració de l'Ajuntament de Girona amb la societat TRACTAMENT DE RESIDUS I D'AIGÜES RESIDUALS DEL SISTEMA DE GIRONA, SA, (TRARGISA), per dur a terme les licitacions derivades del conveni signat entre l'Agència de Residus de Catalunya i l'Ajuntament de Girona per al finançament de l'adequació i millora de l'eficiència energètica de la planta de valorització energètica de residus de Campdorà, un cop realitzada les tasques que han estat encarregades, la inversió realitzada serà assumida pel deutor, sense generar cap benefici ni pèrdua al compte de resultats.

La Societat estima que la totalitat de les partides que es detallen dintre del curt termini al 31 de desembre, seran cobrades en el transcurs del proper exercici.

A final de l'exercici 2022 s'ha registrat l'import de 465.018,54 euros, (176.465,19 euros a l'exercici 2021), com a previsió de l'ingrés per a compensar el dèficit de l'exercici 2021 a l'àrea de Sanejament, generat com a conseqüència de l'aplicació de mesures contra la situació de crisi econòmica i financera per part de la Generalitat de Catalunya i per la que l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) atribueix a l'Ajuntament de Girona com administració actuant en matèria de prestació del servei de sanejament quantitats que no han cobert les despeses i inversions necessàries per a la prestació d'aquest servei en aquest exercici. En aquest exercici 2022, el dèficit també s'ha generat per la inflació inesperada a causa del conflicte Rússia-Ucraïna.

El 16 de desembre de 2013, amb l'acord de tots els alcaldes dels municipis del Sistema de Sanejament de Girona (SSGI) es va redactar el conveni que regula la contribució de cada municipi a cobrir els dèficits anuals generats per la rebaixa en les atribucions de recursos al SSGI per part de l'ACA. L'any 2020 es van revisar els coeficients de contribució dels municipis en base a dades actualitzades de població, pels exercicis 2019 i 2020.

A 4 de desembre de 2019, els Serveis Jurídics de l'ajuntament de Girona, emeten l'informe Jurídic 2019/86, en el que s'exposa que la vigència del present conveni, per aplicació automàtica de les regles d'adaptació previstes per la mateixa LRJSP serà com a màxim fins el 2 d'octubre

de 2020, sens perjudici que l'òrgan competent adopti les resolucions que estimi més adients, atès que les prorrogues automàtiques dels convenis, no poden tenir caràcter indefinit.

Davant d'aquesta situació, l'administració actuant del Sistema de Sanejament de Girona, està treballant en dues opcions per la cobertura d'aquest dèficit de sanejament, que a la data de redacció d'aquesta memòria encara no està resolta.

En primera opció, es treballa en la constitució d'una Entitat Local de l'Aigua (ELA), d'acord a les condicions establertes per l'agència catalana de l'Aigua (ACA), i que integrarien els nou municipis del sistema de sanejament de Girona. D'aquesta manera, s'aconseguiria l'atribució dels fons necessaris per part de l'ACA, per cobrir la totalitat de la despesa real de l'exercici.

En segona opció, en cas que l'anterior no estigui constituïda, s'establiria un acord entre els nou municipis que formen part del sistema de Sanejament de Girona, en que en funció dels coeficients de repartiment establerts, es repartiria la cobertura del dèficit.

Paral·lelament, l'1 de setembre de 2022 es va publicar el Decret Llei 11/2022, de 30 d'agost, d'autorització d'atribucions extraordinàries de recursos per a fer front a l'increment de les despeses directes d'explotació dels sistemes públics de sanejament en alta durant els exercicis 2022 i 2023. Concretament, l'ACA es farà càrrec dels sobre costos generats en el subministrament d'energia elèctrica, el subministrament de reactius i el servei de gestió dels fangs. En data 23 de desembre de 2022, l'ACA resol favorablement a l'atribució de 682.648,58 euros (més IVA) en base a una estimació de costos realitzada a setembre 2022.

Per tant, del dèficit generat en l'exercici 2022 (465.018,54 euros), l'ACA n'assumirà la part de sobre costos d'electricitat, reactius i fangs, mentre que la part restant serà assumida pels Ajuntaments dels 9 municipis que formen el Sistema de Sanejament de Girona. A data de realització d'aquesta memòria, encara no es disposa del repartiment, ja que s'està a l'espera que l'ACA doni indicacions de com justificar els sobre costos.

A 31 de desembre de l'exercici 2022, el saldo pendent de cobrament de l'Ajuntament de Girona difereix en 174.905,35 euros de l'import confirmat per l'Entitat. Aquesta diferència s'explica d'acord amb el següent detall:

- Import pendent de cobrament de 112.691,21 € referents a la redacció del projecte d'ampliació de l'EDAR de l'any 2001. En sessió del Consell d'Administració de la Societat de data 29 d'abril de 2019 es va acordar fer la reclamació pertinent a l'Ajuntament de Girona pel cobrament d'aquest saldo pendent. En data 30 d'abril de 2019 es va entrar la deguda reclamació a l'Ajuntament de Girona. L'Ajuntament es va limitar a traspassar la reclamació a l'ACA, atès que l'actuació venia finançada per aquesta entitat. A octubre de 2019, l'ACA va respondre a l'Ajuntament de Girona, exposant que no els constava cap saldo pendent de pagament a l'expedient corresponent, i la mateixa resposta de l'ACA va ser enviada per l'Ajuntament a TRARGISA en data 4 de novembre de 2019. Donat que el requeriment inicial anava dirigit a l'Ajuntament de Girona, en data 4 de juny de 2020, es va enviar un nou requeriment de pagament del saldo pendent identificant l'Ajuntament de Girona com a deutor de la societat. A data de formulació dels presents Comptes Anuals, s'està a l'espera de la resposta definitiva per part de l'Ajuntament de Girona.
- Import pendent de cobrament de 62.214,14 euros, corresponent a diferències entre les liquidacions rebudes i les finalment abonades per part de l'Ajuntament de Girona, que es següen en els següents imports:
  - o Diferències en les liquidacions de l'exercici 2018-2019 després de l'aplicació de les bestretes rebudes per import de 14.835,50 euros.
  - o Diferències en les liquidacions dels exercicis 2016 i anteriors per import de 47.387,93 euros.
  - o Diferència en el cobrament de la factura 8 de l'exercici 2018 per import de - 9,29 euros.

Igualment, també es va fer un requeriment en data 28 de juliol de 2020 a l'Ajuntament de Salt per un saldo pendent de cobrament que consta a l'actiu del balanç des de 1.995 de 2.545,29 euros (IVA Inclòs). A 28 de juliol de 2020, l'Ajuntament de Salt va respondre que l'obligació de pagament a prescrit en no haver estat reclamat l'import en el termini establert.

La distribució del dèficit de l'exercici 2021 va ser la següent :

<u>Municipi</u>	<u>%</u>	<u>€ (IVA exclòs)</u>	<u>€ IVA</u>	<u>Total a facturar [€]</u>
Vilablareix	2,09%	3.683,48	368,35	4.051,83
Bescanó	0,48%	847,76	84,78	932,54
Fornells de la Selva	2,03%	3.574,83	357,48	3.932,31
Palol de Revardit	0,05%	89,50	8,95	98,45
Aiguaviva	1,69%	2.983,06	298,31	3.281,36
Sant Julià de Ramis	2,54%	4.490,65	449,07	4.939,72
Girona	66,64%	117.592,32	11.759,23	129.351,55
Salt	20,57%	36.306,50	3.630,65	39.937,15
Sarrià de Ter	3,91%	6.897,08	689,71	7.586,79
	<b>100,00%</b>	<b>176.465,19</b>	<b>17.646,52</b>	<b>194.111,71</b>

La facturació d'aquesta quantia es realitzarà en el moment que els comptes anuals de l'exercici siguin aprovats per la Junta General.

a.2.) Passius financers:

<b>Informació referent al Balanç de Situació</b>	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2022</b>
<b>Passius financers a Llarg Termini</b>	<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>Crèdits, derivats i altres</b>	<b>Total</b>
Deutes amb bancs i caixes d'estalvi	0,00		<b>0,00</b>
Altres passius financers		6.708.366,85	<b>6.708.366,85</b>
<b>Total Llarg Termini</b>	<b>0,00</b>	<b>6.708.366,85</b>	<b>6.708.366,85</b>
<b>Passius financers a Curt Termini</b>	<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>Crèdits, derivats i altres</b>	<b>Total</b>
Dèbits i partides a pagar	0,00	55.673,79	<b>55.673,79</b>
- Altres	0,00	55.673,79	55.673,79
- Deutes amb empreses vinculades o associades	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Deutes amb bancs i caixes d'estalvi	-1.543,32	0,00	<b>-1.543,32</b>
Proveïdors		3.435.852,66	<b>3.435.852,66</b>
Creditors		75.879,80	<b>75.879,80</b>
Deutes amb el personal		0,00	<b>0,00</b>
<b>Total Curt Termini</b>	<b>-1.543,32</b>	<b>3.567.406,25</b>	<b>3.565.862,93</b>
<b>TOTAL INSTRUMENTS FINANCERS DE PASSIU</b>	<b>-1.543,32</b>	<b>10.275.773,10</b>	<b>10.274.229,78</b>

Informació referent al Balanç de Situació	Exercici 2021	Exercici 2021	Exercici 2021
<b>Passius financers a Llarg Termini</b>	<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>Crèdits, derivats i altres</b>	<b>Total</b>
Deutes amb bancs i caixes d'estalvi	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Altres passius financers		3.402.556,28	<b>3.402.556,28</b>
<b>Total Llarg Termini</b>	<b>0,00</b>	<b>3.402.556,28</b>	<b>3.402.556,28</b>
<b>Passius financers a Curt Termini</b>	<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>Crèdits, derivats i altres</b>	<b>Total</b>
Dèbits i partides a pagar	0,00	49.554,79	<b>49.554,79</b>
- Altres	0,00	49.554,79	49.554,79
- Deutes amb empreses vinculades o associades	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Deutes amb bancs i caixes d'estalvi	-0,81	0,00	<b>-0,81</b>
Proveïdors	0,00	1.395.667,94	<b>1.395.667,94</b>
Creditors	0,00	55.960,03	<b>55.960,03</b>
Deutes amb el personal	0,00	1.688,35	<b>1.688,35</b>
<b>Total Curt Termini</b>	<b>-0,81</b>	<b>1.502.871,11</b>	<b>1.502.870,30</b>
<b>TOTAL INSTRUMENTS FINANCERS DE PASSIU</b>	<b>-0,81</b>	<b>4.905.427,39</b>	<b>4.905.426,58</b>

La Societat estima que la totalitat de les partides que es detallen dins del curt termini al 31 de desembre de 2022, seran abonades en el transcurs del proper exercici.

Actius financers i passius financers valorats a valor raonable, amb canvis al compte de pèrdues i guanys :

La societat no disposa a data de tancament de l'exercici actius o passius financers valorats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

Reclassificacions :

Durant l'exercici la societat no ha realitzat reclassificacions d'actius financers entre diferents categories

Classificacions per venciments :

II) Actius Financers :

	A un any	Entre 2 i 5 anys	+ de 5 anys	Total
<b>Préstecs i partides a cobrar.</b>	<b>0,00</b>	<b>7.031.334,43</b>	<b>2.961,49</b>	<b>7.034.295,92</b>
Crèdits a empreses	0,00	7.031.334,43	0,00	7.031.334,43
Fiances i dipòsits a recuperar	0,00	0,00	2.961,49	2.961,49
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar.</b>	<b>2.094.836,03</b>		<b>0,00</b>	<b>2.094.836,03</b>
Clients per vendes i prestació de serveis.	408.791,63			408.791,63
Clients per vendes i prestació de serveis vinculades (Nota 23)	1.041.618,10			1.041.618,10
Deutors	644.426,30			644.426,30
Personal	0,00			0,00
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>889.463,85</b>		<b>0,00</b>	<b>889.463,85</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.984.299,88</b>	<b>7.031.334,43</b>	<b>2.961,49</b>	<b>10.018.595,80</b>



**II) Passius Financers :**

	A un any	Entre 2 i 5 anys	+ de 5 anys	Total
<b>Dèbit i partides a pagar.</b>	<b>55.673,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55.673,79</b>
Altres	55.673,79	0,00	0,00	55.673,79
<b>Deutes amb empreses vinculades o associades</b>	<b>0</b>			
<b>Deutes amb bancs i caixes d'estalvi</b>	<b>-1.543,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.543,32</b>
Préstecs	0,00			0,00
Pòlisses de crèdit	0,00			0,00
VISA	-1.543,32			-1.543,32
Altres deutes (Deutes L.T transformables en subvencions)	0,00	6.708.366,85		0,00
<b>Proveïdors comercials</b>	<b>3.435.852,66</b>		<b>0,00</b>	<b>3.435.852,66</b>
<b>Creditors Comercials</b>	<b>75.879,80</b>			<b>75.879,80</b>
<b>Deutes amb el Personal</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.565.862,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.565.862,93</b>

Transferència d'actius financers:

La societat no ha realitzat cessions de bens que no poguessin ser considerades com a vendes / baixes de l'exercici.

Actius cedits i acceptats en garanties :

No hi ha actius financers cedits ni acceptats en garantia.

Correccions de valor per deteriorament originades en el risc de crèdit :

No s'han realitzat correccions de valor per deteriorament originades pel risc de crèdit en el present exercici.

Impagament i incompliment de les condicions contractuals :

No s'han produït impagaments ni s'esperen incompliments de les condicions dels contractes que l'empresa té vigents.

Deutes amb característiques especials :

La societat no té deutes amb característiques especials.

**9.2.2. Informació referent al compte de pèrdues i guanys i al patrimoni net :**

El detall de les despeses i guanys procedents dels instruments financers de l'empresa en l'exercici, així com les correccions valoratives efectuades, i els resultats financers calculats en aplicació del mètode de l'interès efectiu és el següent :

Actius	PiG Nets	PiG Nets
Categories	Exercici 2022	Exercici 2021
Préstecs i partides a cobrar	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Passius	PiG Nets	PiG Nets
Categories	Exercici 2022	Exercici 2021
Dèbits i partides a pagar	0,00	-600,12
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>-600,12</b>

### 9.2.3. Altra Informació :

#### Comptabilitat de cobertures :

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

#### Valor raonable :

No existeixen instruments financers amb ajustaments per valoració a valor raonable a data de tancament de l'exercici.

#### Empreses del grup, multigrup i associades :

La societat no tenia a l'inici de l'exercici, ni al final del mateix, participacions directes en cap societat.

#### Informació sobre empreses multigrup :

No existeixen empreses multigrup.

#### Informació sobre empreses en les quals la societat és soci col·lectiu :

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

#### Informació sobre empreses en les que no s'exerceix influència significativa, tot i posseir un 20% del capital :

No existeixen empreses en les quals la societat posseeixi més del 20% del capital, i no exerceixi una influència significativa.

#### Correccions valoratives per deteriorament registrades en les diferents participacions :

No s'han registrat correccions valoratives en empreses del grup, multigrup i associades.

#### Resultat per alienació o disposició per altres mitjans d'inversions en empreses del grup, multigrup i associades :

No s'han registrat resultats per alienació o disposició per altres mitjans d'inversions en empreses del grup, multigrup i associades.

Altra tipus d'informació :

- Compromisos fermes de compra i de venda d'actius financers :  
A data de tancament de l'exercici no existeixen compromisos en ferm de compra d'actius financers, ni tampoc de venda dels mateixos.
- Contractes de compra o venda d'actius no financers :  
No existeixen a data de tancament contractes de compra o venda d'actius no financers que s'haguessin de valorar com instruments financers.
- Circumstàncies de caràcter substantiu que afecten als actius financers :  
No existeixen a data de tancament litigis, embargs ni fets similars que hagin de ser considerats en l'elaboració dels comptes anuals.
- Línies de descompte i pòlisses de crèdit al tancament de l'exercici :  
No existeixen a data de tancament de l'exercici línies de descompte i pòlisses de crèdit.
- Import dels deutes amb garantia real :  
A data de tancament de l'exercici la societat no tenia deutes amb garantia real.
- Import dels riscos no comptabilitzats per avals a tercers :  
Al 31 de desembre de 2022 la Societat no manté interposats avals amb entitats financeres (tampoc, al 31 de desembre de 2021).

**9.3. Informació qualitativa i quantitativa sobre riscos procedents d'instruments financers.**

En el curs habitual de les seves operacions la societat està exposada al risc de crèdit, risc de liquiditat, i al risc de mercat ( risc de tipus d'interès ).

El risc de crèdit es produeix per la possible pèrdua que es produirà al no recuperar els seus actius financers per l'import comptabilitzat i al venciment establert. Periòdicament l'empresa exerceix un control d'aquests actius financers, comptabilitzant el seu deteriorament en cas que els consideri de dubtosa recuperació.

Els actius financers es detallen a l'apartat 9.1.1. a1)

El risc de liquiditat es produeix per la possibilitat que la societat no pugui disposar de fons líquids, o accedir a ells, en quantia suficient i a un cost adequat, per fer front en tot moment a les seves obligacions de pagament. Per assegurar la liquiditat i poder complir amb els compromisos de pagament derivats de la seva activitat, la societat disposa de l'aportació del préstec e de l'Ajuntament de Girona per valor d'un milió i mig d'euros.

El risc de tipus d'interès es produeix per la possible pèrdua causada per variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu d'un instrument financer degut a canvis en el tipus d'interès de mercat. L'exposició de la societat al risc de tipus d'interès es deu principalment als préstecs i operacions d'arrendament financer contractats a tipus d'interès variables.

L'import dels préstecs bancaris i de les operacions d'arrendament financer, es detallen a l'apartat 9.1.1. a2)

**9.4. Fons propis.**

El capital social de la societat és de 102.173,40 euros, totalment subscrits, dividits i representats per 170 accions ordinàries nominatives de 601,02 euros de valor nominal cada una, dividides en quatre sèries :

- Sèrie A, representada per 73 accions, íntegrament subscrietes i desemborsades per l'Ajuntament de Girona, i numerades correlativament del número 1 al 73.
- Sèrie B, representada per 23 accions, íntegrament subscrietes i desemborsades per l'Ajuntament de Salt, i numerades correlativament del número 74 al 96.
- Sèrie C, representada per 4 accions, íntegrament subscrietes i desemborsades per l'Ajuntament de Sarrià de Ter, i numerades correlativament del número 97 al 100.
- Sèrie D, representada per 51 accions, íntegrament subscrietes per l'Ajuntament de Girona i una dècima part de l'acció número 170, numerades correlativament del número 101 al número 151; per 16 accions íntegrament subscrietes per l'Ajuntament de Salt i una dècima part de l'acció número 170, numerades correlativament del número 152 al número 167; per 2 accions íntegrament subscrietes per l'Ajuntament de Sarrià de Ter i vuit dècimes parts de l'acció número 170, numerades correlativament del número 168 al número 169.

No existeixen a data de tancament ampliacions de capital en curs.

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

La societat no ha tingut durant l'exercici títols propis.

La societat no té 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 de l'exercici 2022 ha estat el següent :

Fons propis	Saldo 01.01.2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2022
Capital social	102.173,40				102.173,40
Prima d'emissió	519.345,33				519.345,33
Reserva legal	20.434,68				20.434,68
Reserves voluntàries	66.469,59				66.469,59
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-655.749,77			261.030,32	-394.719,45
Resultat de l'exercici	261.030,32	-169.402,25		-261.030,32	-169.402,25
<b>Total variacions exercici 2022 :</b>	<b>313.703,55</b>	<b>-169.402,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>144.301,30</b>

Fons propis	Saldo 01.01.2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2021
Capital social	102.173,40				102.173,40
Prima d'emissió	519.345,33				519.345,33
Reserva legal	20.434,68				20.434,68
Reserves voluntàries	66.469,59				66.469,59
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-567.831,49			-87.918,28	-655.749,77
Resultat de l'exercici	-87.918,28	261.030,32		87.918,28	261.030,32
<b>Total variacions exercici 2021 :</b>	<b>52.673,23</b>	<b>261.030,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>313.703,55</b>

L'article 363 de la Llei de Societat de Capital defineix les causes per les que una societat de capital haurà de ser objecte de liquidació. En la lletra e.) de l'article anteriorment referenciat defineix com a causa de dissolució el fet que el patrimoni net de la societat sigui, com a conseqüència de pèrdues agregades i recurrents, inferior al 50% del capital social.

Validació Article 363 de la Llei de Societats de Capital	31.12.2021	31.12.2022
Capital social :	102.173,40	102.173,40
Prima d'emissió :	519.345,33	519.345,33
<b>Valor de capitalització de la societat :</b>	<b>621.518,73</b>	<b>621.518,73</b>
Valor de les pèrdues acumulades :	-655.749,77	-394.719,45
<b>Valor Patrimoni Net :</b>	<b>1.714.441,99</b>	<b>1.559.436,54</b>
<b>% Patrimoni Net vs Capital Social :</b>	<b>276%</b>	<b>251%</b>

La societat al tancament de l'exercici 2022 i 2021 dona compliment als requeriments de la norma per no activar la incertesa sobre la seva dissolució.

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 dels residus sòlids urbans i en la gestió del Sistema de Sanejament de Girona (SSGi).

#### Nota 10.- EXISTÈNCIES.

Les existències a 31 de desembre de 2022 que disposa la societat en el seu balanç de situació es correspon a l'estoc de les principals referències vinculades al procés de producció de l'àrea d'incineració i sanejament i que compleixen les condicions de ser estocades i valorades segons els principis i normes de valoració generalment acceptats. El valor de les existències de l'àrea de sanejament a 31 de desembre de 2022 correspon a l'estoc de l'EDAR, de l'àrea de col·lectors així com del laboratori del Sistema de Girona (SGI) ubicat en les instal·lacions de l'EDAR.

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.

La companyia té reconegudes existències de material divers vinculat al cicle de producció en el seu balanç de situació a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021 per valor de 54.785,34 € i 52.207,27 € respectivament, sent el detall el següent :

Descripció de les existències	2022	2021	Var 2022 / 2021
Material Diversos	54.785,34	52.207,27	2.578,07
<b>TOTAL</b>	<b>54.785,34</b>	<b>52.207,27</b>	<b>2.578,07</b>
Descripció de les existències	2021	2020	Var 2021 / 2020
Material Diversos	52.207,27	74.867,03	-22.659,76
<b>TOTAL</b>	<b>52.207,27</b>	<b>74.867,03</b>	<b>-22.659,76</b>

L'impacte en el compte d'exploració corresponent a la variació d'existències per activitats pels exercicis 2022 i 2021 ha estat el següent :

Descripció	2022	2021
Incineració ( variació d'existències )	0,00	0,00
Sanejament ( variació d'existències )	2.578,07	-22.659,76
<b>TOTAL :</b>	<b>2.578,07</b>	<b>-22.659,76</b>

La variació d'existències en l'activitat d'incineració és 0, a causa de l'aturada de la pròpia activitat.

#### Nota 11.- MONEDA EXTRANGERA.

Durant l'exercici no s'han realitzat operacions en moneda estrangera.

#### Nota 12.- SITUACIÓ FISCAL.

A data de finalització de l'exercici 2022 la societat disposa en el seu balanç de situació dels següents saldos amb la Hisenda Pública :

Detall Saldos amb les administracions públiques	Deutor	Creditor	Notes
<b>IVA</b>	<b>57.665,82</b>	<b>0,00</b>	
H.P. Deutora per IVA	57.665,82		( 1 )
H.P. Creditora per IVA		0,00	( 2 )
<b>Imposts de Societats</b>	<b>56,27</b>	<b>0,00</b>	
H.P. Deutora per devolucions IS	56,27		( 3 )
H.P. Creditora per Impost de Societats ( 2022 )		0,00	( 4 )
H.P. Retencions i pagaments a compte IS			( 5 )
<b>Impost de la Renda de les Persones Físiques</b>	<b>0,00</b>	<b>30.491,12</b>	
H.P. Creditora per retencions practicades		30.491,12	( 6 )
H.P. Creditora per retencions (endarriments Pe 12/2012)		0,00	( 7 )
<b>Seguretat Social</b>	<b>0,00</b>	<b>34.201,50</b>	
T.G.S.S Creditora		34.201,50	( 8 )
T.G.S.S Deutora	0,00		( 9 )
<b>Altres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
H.P. Creditora per altres tributs		0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>57.722,09</b>	<b>64.692,62</b>	
<b>TOTAL AGREGAT ( creditora )</b>		<b>-6.970,53</b>	

El saldo, agregat, de signe creditor per valor de -6,97milers d'euros, prové de la següent composició:

1. A data de finalització de l'exercici 2022 la societat té ha generat un saldo deutor per IVA a cobrar de 57,6 milers d'euros.
2. ---
3. A data de finalització de l'exercici 2022 la societat té ha generat un saldo deutor per l'IS a cobrar de 56,27 euros.
4. ---
5. ---

6. El saldo a 31 de desembre de 2022 es correspon a les retencions del darrer trimestre del 2022 que han estat liquidades durant el mes de gener de 2023.
7. Al tancament de l'exercici 2022, s'ha donat de baixa el passiu corresponent a la retenció per rendiment del treball sobre la qüestió de l'abonament de la paga extraordinària del desembre de 2012, a l'haver prescrit. (19.684,48 euros).
8. L'import es correspon a les liquidacions corresponents, principalment, del mes desembre de cotitzacions a favor de la T.G.S.S. que han estat degudament abonades en el mes de gener de 2023.
9. Al tancament de l'exercici 2022 s'ha donat de baixa l'import pendent de regularitzar per la T.G.S.S per la delegació el pagament dels subsidis en cas de baixa per incapacitat temporal, atès el seu dubtós cobrament (2.402,34 euros).

### 12.1. Impost sobre beneficis :

La conciliació del resultat comptable amb la base imposable de l'impost sobre beneficis és la següent :

Compte de Pèrdues i Guanys			
Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis.		Exercici 2022	
Saldo d'ingrés i despeses de l'exercici 2022		-169.402,25	
Partides de conciliació	Augment	Disminució	Efecte net
Impost sobre Societats			0,00
Impost sobre Societats (2021)	34,62		34,62
Diferències permanents			0,00
Diferències temporals			0,00
Compensació bases negatives de períodes anteriors			0,00
<b>Base Imposable ( resultat fiscal )</b>		<b>-169.367,63</b>	

Compte de Pèrdues i Guanys			
<b>Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis.</b>		<b>Exercici 2021</b>	
Saldo d'ingrés i despeses de l'exercici 2021		261.030,32	
<b>Partides de conciliació</b>	<b>Augment</b>	<b>Disminució</b>	<b>Efecte net</b>
Impost sobre Societats	621,23		621,23
Diferències permanents			0,00
Diferències temporals			0
Compensació bases negatives de períodes anteriors			0,00
<b>Base Imposable ( resultat fiscal )</b>		<b>261.651,55</b>	

Essent la liquidació de l'impost sobre societats corresponent a l'exercici 2022 i 2021 la següent:

Liquidació de l'Impost de Societats	2022	2021
Base Imposable de l'Impost de Societats	-169.367,63	261.651,55
Correccions	0,00	-13.162,31
Total Base Imposable IS	-169.367,63	248.489,24
Tipus de gravamen	25%	25%
Quota Íntegra	-42.341,91	62.122,31
Bonificació	99%	99%
Deducció aplicades	-41.918,49	0,00
Quota Líquida	-423,42	0,00
Retencions i pagaments a compte	56,27	81,41
<b>Resultat</b>	<b>-479,69</b>	<b>-81,41</b>

No s'han produït ni existeixen comptabilitzades diferències permanents ni temporàries.

No existeixen altres crèdits fiscals registrats.

No existeixen incentius fiscals ni registrats ni no registrats, pendents d'aplicació.

No existeixen bases imposables negatives pendents d'aplicació no registrades.

El tipus impositiu a data de tancament de l'exercici és del 25%, bonificat en un 99%.

L'entrada en vigor a partir de l'1 de gener de 2015 de la Llei 28/2014, de 24 de novembre, de modificació de la Llei de l'IVA pel que fa al tractament d'aquest impost per a ens públics, va comportar una important modificació en quant a la subjecció o exempció a l'IVA depenent del servei de què es tracti i a que es presti.

L'article 7.8 de la Llei 37/1992, d'IVA, recollia que les activitats realitzades pels ens públics i les entitats integrants del sector públic, cas de la societat TRARGISA, estaven subjectes a IVA. Amb la modificació d'aquest article per la Llei 28/2014, les diferents activitats de la societat es veuen afectades de diverses formes pel que fa a aquest impost:



- Els serveis de tractament i gestió de residus prestats als Ajuntaments participants de la societat ( Ajuntament de Girona, Salt i Sarrià de Ter ) es troben no subjectes a IVA. En el cas que els destinataris d'altres serveis d'aquesta activitat siguin entitats diferents (privades o públiques), estarien subjectes a IVA.
- El servei de sanejament en alta, en principi no estaria subjecte a IVA ja que la facturació es fa a l'Ajuntament de Girona com administració actuant en el Sistema de Sanejament de Girona (SSGI), al tenir un caràcter merament instrumental doncs el destinatari últim és l'ACA, ha d'estar subjecte a IVA.
- El servei de sanejament facturats als ajuntaments socis de la societat i que financen la part no finançada de l'ACA, entre els exercicis 2015 i 2020 no han estat subjectes a IVA. A partir de l'exercici 2021, i d'acord a l'anàlisi de la intervenció de l'ajuntament de Girona, aquest servei estarà subjecte a l'IVA. Aquests serveis facturats a la resta d'ajuntaments del SSGI si ha d'estar subjecte a IVA.

Aquesta situació comporta que el règim de deduccions de l'IVA suportat ha de ser parcial ja que en les activitats no subjectes a IVA, l'IVA suportat en les adquisicions de bens i serveis no pot ser deduït.

La modificació de la Llei de l'IVA va comportar també un nou apartat 5è al seu article 93, aclarint que, pels ens públics que realitzin alhora activitats subjectes i no subjectes a l'impost, la deducció de les quotes d'IVA suportades en l'adquisició de bens i serveis destinats a la realització conjunta d'ambdós tipus d'activitats es farà atenent a un "criteri raonable i homogeni en el temps". Pel que fa al règim de deducció aplicable a TRARGISA s'ha establert com a criteri raonable aplicar la proporció entre ingressos amb IVA i ingressos totals.

Durant l'exercici 2022 s'ha liquidat l'impost de l'IVA mensualment, i segons les modificacions establertes en la modificació de la Llei de l'IVA.

## **12.2 Altres tributs.**

No existeixen altres contingències fiscals per altres tributs.

**Nota 13.- 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 residus, sanejament i altres.

Les despeses i els ingressos acumulats a la finalització de l'exercici 2022 i 2021 han estat els següents :

Pèrdues i Guany	Epígraf Compte d'Explotació	Saldo 31.12.2022	Base 100	Saldo 31.12.2021	Base 100	Variació	%
Despeses	Matèries primeres i aprovisionaments	-3.404.072,71	32,79%	-1.212.018,22	14,37%	-2.192.054,49	180,86%
	Personal	-1.517.157,19	14,61%	-1.597.421,92	18,94%	80.264,73	-5,02%
	Serveis exteriors	-5.167.214,79	49,77%	-5.307.815,87	62,95%	140.601,08	-2,65%
	Tributs	-6.259,61	0,06%	-8.426,32	0,10%	2.166,71	-25,71%
	Despeses de gestió corrent	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Dotació amortització	-287.047,34	2,76%	-305.734,28	3,63%	18.686,94	-6,11%
	Despeses financeres	0,00	0,00%	-600,12	0,01%	600,12	-100,00%
	Despeses excepcionals	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Dotació provisions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Total Despeses de l'exercici</b>		<b>-10.381.751,64</b>		<b>-8.432.016,73</b>		<b>-1.949.734,91</b>	<b>23,12%</b>
Ingressos	Ingressos - xifra de negoci	7.245.371,05	70,95%	7.080.087,29	81,45%	165.283,76	2,33%
	Ingressos per aplicació de subvencions	2.931.216,91	28,70%	1.612.959,76	18,55%	1.318.257,15	81,73%
	Ingressos financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Ingressos excepcionals	35.761,43	0,35%	0,00	0,00%	35.761,43	100,00%
<b>Total Ingressos de l'exercici</b>		<b>10.212.349,39</b>		<b>8.693.047,05</b>		<b>1.519.302,34</b>	<b>17,48%</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>		<b>-169.402,25</b>		<b>261.030,32</b>		<b>-430.432,57</b>	<b>-164,90%</b>

La liquidació de les diferents àrees a la finalització de l'exercici 2022 han estat les següents:

Pèrdues i Guany	Epígraf Compte d'Explotació	RSU - Incineració	Sanejament	Altres	Resultat 31.12.2022
Despeses	Matèries primeres i aprovisionaments	-3.098.571,50	-305.501,21	0,00	-3.404.072,71
	Personal	-367.021,33	-1.150.135,86	0,00	-1.517.157,19
	Serveis exteriors	-666.661,13	-3.786.708,09	-713.845,57	-5.167.214,79
	Tributs	-5.337,28	-922,33	0,00	-6.259,61
	Despeses de gestió corrent	0,00	0,00	0,00	0,00
	Dotació amortització	-65.951,55	-221.095,78	0,00	-287.047,33
	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00
	Despeses excepcionals	0,00	-0,01	0,00	-0,01
	Dotació provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Despeses de l'exercici</b>		<b>-4.203.542,79</b>	<b>-5.464.363,28</b>	<b>-713.845,57</b>	<b>-10.381.751,64</b>
Ingressos	Ingressos - xifra de negoci	3.995.174,82	2.532.490,12	717.706,11	7.245.371,05
	Ingressos per aplicació de subvencions	0,00	2.931.216,91	0,00	2.931.216,91
	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ingressos excepcionals	35.105,19	656,25	0,00	35.761,44
<b>Total Ingressos de l'exercici</b>		<b>4.030.280,01</b>	<b>5.464.363,28</b>	<b>717.706,11</b>	<b>10.212.349,40</b>
<b>Total general</b>		<b>-173.262,78</b>	<b>0,00</b>	<b>3.860,54</b>	<b>-169.402,24</b>
<b>Pes de les despeses gestionades</b>		<b>40,49%</b>	<b>52,63%</b>	<b>6,88%</b>	
<b>Pes dels finançament recaptat</b>		<b>39,46%</b>	<b>53,51%</b>	<b>7,03%</b>	

Aquest exercici 2022, ha estat marcat pels augments de preus rellevants en els diferents subministraments i serveis, produïts bàsicament pel conflicte Rússia - Ucraïna.

Com indiquen les taules, el resultat de l'exercici 2022 a l'àrea de Residus ha estat de 169.402,25 € negatiu. Aquest resultat negatiu s'ha produït, com s'acaba de comentar, pel fort impacte en l'augment de preus (energia, reactius, personal, etc) i pel fet que la tarifa 2022 de residus que es cobra als Ajuntaments, era la del 2021, atès que per acord del Consell d'Administració de 14 de setembre de 2022, es va acordar congelar la tarifa de 2021, i compensar el dèficit generat quan la planta de valorització energètica es posi en marxa.

D'altra banda, a l'àrea de Residus, ha augmentat de forma important el dèficit generat, produït pels augments de preus de l'energia elèctrica, subministrament de reactius, i massa salarial. S'ha passat d'un dèficit de 179.966,34 (2021) als 465.018,54 € (2022). Aquest dèficit, i com s'ha explicat en aquesta memòria, serà compensat per l'atribució de fons extraordinària per part de l'ACA per compensar els sobre costos d'energia elèctrica, subministrament de reactius i gestió dels fangs, i per una altra per part dels nou Ajuntaments dels municipis integrants del sistema de sanejament en alta de Girona.

La liquidació de les diferents àrees a la finalització de l'exercici 2021 va ser la següent :

Pèrdues i Guanys	Epígraf Compte d'Explotació	RSU - Incineració	Sanejament	Altres	Resultat 31.12.2021
Despeses	Matèries primeres i aprovisionaments	-916.841,02	-295.177,20	0,00	-1.212.018,22
	Personal	-404.516,71	-1.192.905,21	0,00	-1.597.421,92
	Serveis exteriors	-2.217.363,97	-2.416.295,75	-674.156,15	-5.307.815,87
	Tributs	-2.318,20	-5.486,89	0,00	-7.805,09
	Despeses de gestió corrent	0,00	0,00	0,00	0,00
	Dotació amortització	-70.149,51	-235.584,77	0,00	-305.734,28
	Despeses financeres	-600,12	0,00	0,00	-600,12
	Despeses excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00
	Dotació provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Despeses de l'exercici</b>		<b>-3.611.789,53</b>	<b>-4.145.449,82</b>	<b>-674.156,15</b>	<b>-8.431.395,50</b>
Ingressos	Ingressos - xifra de negoci	3.863.132,23	2.532.490,06	684.465,00	7.080.087,29
	Ingressos per aplicació de subvencions	0,00	1.612.959,76	0,00	1.612.959,76
	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Ingressos de l'exercici</b>		<b>3.863.132,23</b>	<b>4.145.449,82</b>	<b>684.465,00</b>	<b>8.693.047,05</b>
<b>Total general</b>		<b>251.342,70</b>	<b>0,00</b>	<b>10.308,85</b>	<b>261.651,55</b>
<b>Pes de les despeses gestionades</b>		<b>42,84%</b>	<b>49,17%</b>	<b>8,00%</b>	
<b>Pes dels finançament recaptat</b>		<b>44,44%</b>	<b>47,69%</b>	<b>7,87%</b>	

### Nota 13.1.- Matèries primeres i aprovisionaments :

La despesa finançada per la societat a la finalització de l'exercici 2022 i 2021 ha estat la següent:

Pèrdues i Guanys	Detall Compte d'Explotació	2022	2021	Variació	%
Matèries primeres i aprovisionaments	Compres d'altres aprovisionaments	-299.543,61	-266.485,71	-33.057,90	12%
	Treballs realitzats per altres empreses	-3.107.107,17	-922.872,75	-2.184.234,42	237%
	Variació d'existències	2.578,07	-22.659,76	25.237,83	-111%
<b>Total Matèries primeres i aprovisionaments</b>		<b>-3.404.072,71</b>	<b>-1.212.018,22</b>	<b>-2.192.054,49</b>	<b>181%</b>
<b>Total general</b>		<b>-3.404.072,71</b>	<b>-1.212.018,22</b>	<b>-2.192.054,49</b>	<b>181%</b>

La distribució dels consums per exercicis i activitats ha estat el següent :

Epígraf BSS (2022)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2022
Compres d'altres aprovisionaments	-259,07	-299.284,54	0,00	-299.543,61
Treballs realitzats per altres empreses	-3.098.312,43	-8.794,74	0,00	-3.107.107,17
	<b>-3.098.571,50</b>	<b>-308.079,28</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.406.650,78</b>
Variació d'existències	0,00	2.578,07	0,00	2.578,07
	<b>0,00</b>	<b>2.578,07</b>	<b>0,00</b>	<b>2.578,07</b>
	<b>-3.098.571,50</b>	<b>-305.501,21</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.404.072,71</b>

Epígraf BSS (2021)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2021
Compres d'altres aprovisionaments	-71,06	-266.414,65	0,00	-266.485,71
Treballs realitzats per altres empreses	-916.769,96	-6.102,79	0,00	-922.872,75
	<b>-916.841,02</b>	<b>-272.517,44</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.189.358,46</b>
Variació d'existències	0,00	-22.659,76	0,00	-22.659,76
	<b>0,00</b>	<b>-22.659,76</b>	<b>0,00</b>	<b>-22.659,76</b>
	<b>-916.841,02</b>	<b>-295.177,20</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.212.018,22</b>

Durant l'exercici 2022 s'ha experimentat un augment rellevant dels consums a l'àrea de residus. Aquest augment d'aproximadament 2.180 milers d'euros, ha estat provocat per:

En el període gener 2021 a setembre 2021, es van executar les obres de la substitució del pont grua per dos de nous, i l'adaptació del fossat dels residus per a la seva instal·lació. Aquest fet, va provocar que no es poguessin aportar residus a la planta, sinó que els camions de recollida dels municipis de Girona i Salt, anaven a descarregar directament al dipòsit controlat de Puigpalter (CC Pla de l'Estany). D'aquesta manera, es va pagar un import menor al CTR del Vallès al haver-hi aportat una quantitat menor de residus. Durant tot l'any 2022 s'han tornat a portar els residus al CTR Vallès, de manera que la despesa d'aquest epígraf ha augmentat respecte el 2021.

També hi ha hagut un augment sobre les "compres d'altres aprovisionaments" de l'àrea de Sanejament provocat per l'augment de preu dels reactius que s'utilitzen en el procés de depuració d'aigües residuals, a causa del conflicte Rússia – Ucraïna.

### Nota 13.2.- Personal :

La despesa finançada per la societat a la finalització de l'exercici 2022 i 2021 ha estat la següent:

Pèrdues i Guanys	Epígraf BSS	2022	2021	Variació	%
<b>Personal</b>	Sous i salaris	-1.162.448,74	-1.224.692,07	62.243,33	-5,08%
	Indemnitzacions	-30.000,00	0,00	-30.000,00	100,00%
	Seguretat social empresa	-324.686,25	-372.729,85	48.043,60	-12,89%
	Altres despeses socials	-22,20	0,00	-22,20	0,00%
<b>Total Personal</b>		<b>-1.517.157,19</b>	<b>-1.597.421,92</b>	<b>80.264,73</b>	<b>-5,02%</b>
<b>Total general</b>		<b>-1.517.157,19</b>	<b>-1.597.421,92</b>	<b>80.264,73</b>	<b>-5,02%</b>

La distribució de la despesa per exercicis i activitats ha estat el següent :

Epígraf BSS (2022)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2022
Sous i salaris	-287.209,92	-875.238,82		-1.162.448,74
Indemnitzacions	0,00	-30.000,00		-30.000,00
Seguretat social empresa	-79.811,41	-244.874,84		-324.686,25
Altres despeses socials	0,00	-22,20		-22,20
<b>Total</b>	<b>-367.021,33</b>	<b>-1.150.135,86</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.517.157,19</b>
<b>Total 2022 per activitats</b>	<b>-367.021,33</b>	<b>-1.150.135,86</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.517.157,19</b>

Epígraf BSS (2021)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2021
Sous i salaris	-311.596,95	-913.095,12		-1.224.692,07
Indemnitzacions	0,00	0,00		0,00
Seguretat social empresa	-92.919,76	-279.810,09		-372.729,85
Altres despeses socials	0,00	0,00		0,00
<b>Total</b>	<b>-404.516,71</b>	<b>-1.192.905,21</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.597.421,92</b>
<b>Total 2021 per activitats</b>	<b>-404.516,71</b>	<b>-1.192.905,21</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.597.421,92</b>

A 31 de desembre de 2022 el cost empresa de la plantilla de la societat és de 1.517.157,19 euros (sous i salaris + SS Empresa + indemnitzacions) que, respecte al cost empresa de l'exercici 2021, 1.597.421,92 euros, suposa una disminució del 5%, 80 mil euros aproximadament.

Tot i l'augment dels salaris que s'han aplicat en compliment de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, que han estat d'un 3,5% pel 2022, s'ha aconseguit disminuir la despesa de Personal. Aquesta disminució ha estat per diversos motius:

- La Cap de planta de l'EDAR, va causar baixa per excedència d'un any a principis de febrer de l'any 2022. Durant tot l'any, el lloc de treball ha estat vacant, ja que no s'ha trobat un candidat amb el perfil adequat, de manera que s'ha estalviat 11 mesos de salari. En el 2023, atès que no s'ha reincorporat la persona que ocupava la plaça, es reiniciarà el procés de selecció.
- La Cap d'àrea d'Administració i recursos humans, va estar de baixa mèdica entre el gener i el març, sense substituir-la. A banda, a principis de maig, va causar baixa per excedència per un període de dos anys. La substitució d'aquesta no va ser fins a finals de juny, de manera que s'ha estalviat uns 4 mesos de salari.
- A finals de març es va extingir la relació laboral amb un operari de la planta depuradora. El treballador tenia una antiguitat elevada a l'empresa i per tant tenia un sou més elevat del marcat per conveni. Se li va pagar una indemnització de 30.000 euros. El seu substitut, té el salari marcat per conveni, i per tant molt inferior al del seu antecessor, amb la qual cosa l'empresa s'estalvia en el salari d'aquest lloc de treball.

En aquest exercici no s'ha hagut de fer front a despeses per pagaments de premis de jubilació, concedits per l'anterior Direcció. Malgrat que la Direcció actual va intentar eliminar aquest premi en l'esforç de reduir la despesa de l'empresa, una sentència del Jutjat ha concedit mantenir aquest premi als treballadors.

### Nota 13.3.- Serveis exteriors.

La despesa finançada per la societat a la finalització de l'exercici 2022 i 2021 ha estat la següent:

Pèrdues i Guanys	Epígraf BSS	2022	2021	Variació	%
<b>Serveis exteriors</b>	Lloguers i cànon	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Reparacions i conservació	-2.547.914,65	-1.543.025,12	-1.004.889,53	65,12%
	Serveis professionals independents	-44.718,50	-29.279,12	-15.439,38	52,73%
	Transports	-1.546.028,97	-1.090.007,68	-456.021,29	41,84%
	Assegurances	-32.630,14	-39.166,24	6.536,10	-16,69%
	Serveis bancaris i similars	-1.810,40	-3.012,28	1.201,88	-39,90%
	Publicitat i relacions públiques	-35,09	0,00	-35,09	100,00%
	Subministraments	-866.989,78	-499.924,16	-367.065,62	73,42%
	Altres serveis	-127.087,26	-2.103.401,27	1.976.314,01	-93,96%
<b>Total Serveis exteriors</b>		<b>-5.167.214,79</b>	<b>-5.307.815,87</b>	<b>140.601,08</b>	<b>-2,65%</b>
<b>Total general</b>		<b>-5.167.214,79</b>	<b>-5.307.815,87</b>	<b>140.601,08</b>	<b>-2,65%</b>

La distribució de la despesa per exercicis i activitats ha estat el següent :

Epígraf BSS (2022)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2022
Lloguers i cànon	0,00	0,00		0,00
Reparacions i conservació	-38.944,41	-2.508.970,24		-2.547.914,65
Serveis professionals independents	-9.817,28	-34.901,22		-44.718,50
Transports	-590.216,35	-241.967,05	-713.845,57	-1.546.028,97
Assegurances	-8.049,60	-24.580,54		-32.630,14
Serveis bancaris i similars	-500,00	-1.310,40		-1.810,40
Publicitat i relacions públiques	0,00	-35,09		-35,09
Subministraments	-126,05	-866.863,73		-866.989,78
Altres serveis	-19.007,44	-108.079,82	0,00	-127.087,26
<b>Totals</b>	<b>-666.661,13</b>	<b>-3.786.708,09</b>	<b>-713.845,57</b>	<b>-5.167.214,79</b>
<b>Totals per activitats 2022</b>	<b>-666.661,13</b>	<b>-3.786.708,09</b>	<b>-713.845,57</b>	<b>-5.167.214,79</b>

Epígraf BSS (2021)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2021
Lloguers i cànon	0,00	0,00		0,00
Reparacions i conservació	-24.390,74	-1.518.634,38		-1.543.025,12
Serveis professionals independents	-7.984,61	-21.294,51		-29.279,12
Transports	-180.561,16	-235.290,37	-674.156,15	-1.090.007,68
Assegurances	-14.810,58	-24.355,66		-39.166,24
Serveis bancaris i similars	-2.290,89	-721,39		-3.012,28
Publicitat i relacions públiques	0,00	0,00	0,00	0,00
Subministraments	-13.270,47	-486.653,69		-499.924,16
Altres serveis	-1.974.055,52	-129.345,75	0,00	-2.103.401,27
<b>Totals</b>	<b>-2.217.363,97</b>	<b>-2.416.295,75</b>	<b>-674.156,15</b>	<b>-5.307.815,87</b>
<b>Totals per activitats 2021</b>	<b>-2.217.363,97</b>	<b>-2.416.295,75</b>	<b>-674.156,15</b>	<b>-5.307.815,87</b>

Durant l'exercici 2022 la despesa de l'epígraf Serveis Exteriors, ha disminuït respecte el 2021.

Per activitats, la de residus ha disminuït en 1.550 milers d'euros, mentre que la de sanejament ha augmentat en 1.370 milers d'euros.

En residus, aquesta disminució ve provocada principalment per la no comptabilització de les despeses en Altres Serveis de la gestió dels residus en el dipòsit controlat de Puigpalet (CC Pla de l'Estany) que hi havia en el 2021.. Com s'ha dit en aquesta memòria, en el període gener a setembre de 2021, es van dur a terme les obres de substitució dels pont grua, pel que els residus no es van poder descarregar a TRARGISA, sinó que van ser transportats al dipòsit esmentat. La gestió amb el CC Pla de l'Estany, va ser a càrrec de TRARGISA. Durant tot l'any 2022, ja es va tornar a transportar els residus al CTR Vallès, i la seva despesa es comptabilitza a l'epígraf de treball d'altres empreses.

De la mateixa manera, l'epígraf de transports, ha augmentat respecte l'exercici anterior, ja que s'ha tornat a generar la despesa de transport de residus fins al CTR Vallès.

En Sanejament, ha augmentat la despesa en Reparacions i conservació, atès que l'Atribució de Fons de l'ACA per reposicions i millores en despeses d'explotació ha estat superior respecte l'exercici anterior, 2.292.852,19 euros l'any 2021, vers els 1.251.642,82 euros l'any 2021. Durant l'any 2022 s'ha executat una reparació d'emergència en el col·lector general (tram pont major a Campdorà) on la despesa del 2022 ha estat de 1.996.532,45 euros.

Aquesta despesa però, es compensa amb l'ingrés corresponent d'aquesta Atribució de Fons.

Ahora, hem de destacar :

- 1.) L'augment de despesa de reparacions i conservació ve motivada, a l'àrea de sanejament, i com s'ha indicat en la introducció d'aquest punt, per la major atribució de recursos per part de l'ACA. Cal destacar que el departament de manteniment de TRARGISA, s'ha reorganitzat

- per tal d'adaptar-se per poder cobrir el manteniment de totes les instal·lacions i equips de l'empresa, evitant així, l'externalització de contractacions per reparacions i manteniments.
- 2.) Pel que fa a la partida de Serveis professionals independents, ha augmentat la despesa, al tenir un major servei d'advocats per menors litigis amb treballadors respecte anys anteriors, i a l'augment de les tarifes dels series com dels mateixos advocats i assessories laborals.
  - 3.) L'augment de la partida de transports ha estat, com s'ha dit en la introducció d'aquest punt, ve donada per l'aparició del cost del transport dels residus al Centre de Residus del Vallès Occidental, després de la finalització de les obres de substitució del pont grua.
  - 4.) La disminució de la partida d'assegurances, és per un canvi de companyia en l'assegurança de Responsabilitat Civil de l'àrea de Sanejament, molt més econòmica.
  - 5.) La partida de Subministraments, s'ha vist molt augmentada respecte l'exercici anterior, pels augments de preus en el subministrament d'energia elèctrica. TRARGISA està adherida a l'acord marc de l'Associació catalana de Municipis de compra agregada d'electricitat, i des del juliol del 2022 s'han aplicat els augments d'acord als preus del mercat.
  - 6.) La partida d'Altres Serveis, s'ha reduït respecte l'exercici anterior pel que s'ha comentat a la introducció d'aquest punt, respecte la desaparició de la despesa de la gestió dels residus de l'abocador de PuigPalter.

#### Nota 13.4.- Amortitzacions i provisions :

La despesa finançada per la societat a la finalització de l'exercici 2022 i 2021 ha estat la següent:

Epígraf Compte d'Explotació	Concepte	2022	2021	Variació	%
<b>Dotació amortització</b>	Amortització de l'immobilitzat intangible	-1.926,31	-944,67	-981,64	103,91%
	Amortització de l'immobilitzat material	-285.121,03	-304.789,61	19.668,59	-6,45%
<b>Total Dotació amortització</b>		<b>-287.047,34</b>	<b>-305.734,28</b>	<b>-18.686,95</b>	<b>6,51%</b>
<b>Total general</b>		<b>-287.047,34</b>	<b>-305.734,28</b>	<b>18.686,95</b>	<b>-6,11%</b>

La distribució de la despesa per amortització per exercicis i activitats ha estat el següent :

Concepte (2022)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2022
Amortització de l'immobilitzat intangible	0,00	-1.926,31		-1.926,31
Amortització de l'immobilitzat material	-65.951,56	-219.169,47		-285.121,03
<b>Total Amortitzacions</b>	<b>-65.951,56</b>	<b>-221.095,78</b>	<b>0,00</b>	<b>-287.047,34</b>
<b>Totals per activitats 2022</b>	<b>-65.951,56</b>	<b>-221.095,78</b>	<b>0,00</b>	<b>-287.047,34</b>

Concepte (2021)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2021
Amortització de l'immobilitzat intangible	0,00	-944,67		-944,67
Amortització de l'immobilitzat material	-70.149,51	-234.640,10		-304.789,61
<b>Total Amortitzacions</b>	<b>-70.149,51</b>	<b>-235.584,77</b>	<b>0,00</b>	<b>-305.734,28</b>
<b>Totals per activitats 2021</b>	<b>-70.149,51</b>	<b>-235.584,77</b>	<b>0,00</b>	<b>-305.734,28</b>

#### Nota 13.5.- Altres:

La despesa finançada per la societat a la finalització de l'exercici 2022 i 2021 ha estat la següent:

Pèrdues i Guanys	Epígraf BSS	2022	2021	Variació	%
<b>Tributs</b>	Altres tributs	-6.259,61	-5.568,83	-690,78	12,40%
	Efectes negatius en la imposició indirecta	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Impostos sobre beneficis	0,00	-141,70	141,70	-100,00%
<b>Total Tributs</b>		<b>-6.259,61</b>	<b>-5.710,53</b>	<b>-549,08</b>	<b>9,62%</b>
<b>Despeses extraordinàries</b>	Despeses extraordinàries			0,00	100,00%
<b>Total Despeses extraordinàries</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>Total general</b>		<b>-6.259,61</b>	<b>-5.710,53</b>	<b>-549,08</b>	<b>9,62%</b>

La distribució de la despesa per altres ha estat el següent:

Concepte (2022)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2022
Altres tributs	-5.302,66	-922,33	0,00	-6.224,99
Efectes negatius en la imposició indirecta	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos sobre beneficis	-34,62	0,00	0,00	-34,62
<b>Total Tributs</b>	<b>-5.337,28</b>	<b>-922,33</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.259,61</b>
<b>Despeses extraordinàries</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totals General 2022</b>	<b>-5.337,28</b>	<b>-922,33</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.259,61</b>

Concepte (2021)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2021
Altres tributs	-2.318,20	-5.486,89	0,00	-7.805,09
Efectes negatius en la imposició indirecta	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos sobre beneficis	-621,23	0,00	0,00	-621,23
<b>Total Tributs</b>	<b>-2.939,43</b>	<b>-5.486,89</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.426,32</b>
<b>Despeses extraordinàries</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totals General 2021</b>	<b>-2.939,43</b>	<b>-5.486,89</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.426,32</b>

La despesa registrada en l'epígraf d'altres tributs es correspon, habitualment, a la liquidació d'impostos especials, activitats, vehicles i altres.

### Nota 13.6.- Ingressos i despeses financers :

La despesa finançada per la societat a la finalització de l'exercici 2022 i 2021 ha estat la següent:

Pèrdues i Guany	Epígraf Compte d'Explotació	Epígraf BSS	2022	2021	Variació	%
<b>Despeses financeres</b>	<b>Despeses financeres</b>	Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00%
		Interessos de deutes, empreses del grup	0,00	0,00	0,00	0,00%
		Interessos de deutes, entitats de crèdit	0,00	-600,12	600,12	-100,00%
		<b>Total Despeses financeres</b>		<b>0,00</b>	<b>-600,12</b>	<b>600,12</b>
<b>Total Despeses financeres</b>			<b>0,00</b>	<b>-600,12</b>	<b>600,12</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Ingressos financers</b>	<b>Ingressos financers</b>	Altres ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
		<b>Total Ingressos financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total Ingressos financers</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total general</b>			<b>0,00</b>	<b>-600,12</b>	<b>600,12</b>	<b>-100,00%</b>

La distribució dels ingressos i despeses financeres per activitats ha estat el següent :

Concepte (2022)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2022
Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos de deutes, empreses del grup	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos de deutes, entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Despeses financeres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altres ingressos financers</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Ingressos financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totals General 2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Concepte (2021)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2021
Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos de deutes, empreses del grup	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos de deutes, entitats de crèdit	-600,12	0,00	0,00	-600,12
<b>Total Despeses financeres</b>	<b>-600,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-600,12</b>
Altres ingressos financers	0	0,00	0,00	0,00
<b>Total Ingressos financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totals General 2020</b>	<b>-600,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-600,12</b>

El resultat financer, neutre, ve donat ja que la societat ja no disposa d'instruments financers de passiu contractats, ni préstecs ni avals bancaris.

### Nota 13.7.- Ingressos i despeses excepcionals :

La despesa finançada per la societat a la finalització de l'exercici 2022 i 2021 ha estat la següent:

Epígraf Compte d'Explotació	Concepte	2022	2021	Variació	%
<b>Despeses excepcionals</b>	Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0%
	Despeses excepcionals	-0,01	0,00	-0,01	0%
<b>Total Despeses excepcionals</b>		<b>-0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>	<b>0%</b>
<b>Ingressos excepcionals</b>	Ingressos excepcionals	35.761,44	0,00	35.761,44	100%
<b>Total Ingressos excepcionals</b>		<b>35.761,44</b>	<b>0,00</b>	<b>35.761,44</b>	<b>100%</b>
		<b>35.761,43</b>	<b>0,00</b>	<b>35.761,43</b>	<b>100%</b>

La distribució dels ingressos i despeses excepcionals per activitats ha estat el següent :

Concepte (2022)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2022
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses excepcionals	0,00	-0,01	0,00	-0,01
<b>Total Despeses excepcionals</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,01</b>
Ingressos excepcionals	35.105,19	656,25	0,00	35.761,44
<b>Total Ingressos excepcionals</b>	<b>35.105,19</b>	<b>656,25</b>	<b>0,00</b>	<b>35.761,44</b>
<b>Totals General 2022</b>	<b>35.105,19</b>	<b>656,24</b>	<b>0,00</b>	<b>35.761,43</b>

Concepte (2021)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2021
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Despeses excepcionals</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Ingressos excepcionals</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totals General 2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Durant l'exercici 2022, no s'han registrat despeses excepcionals. Els ingressos excepcionals venen donats per:

- Anul·lació de la provisió (15.000 euros) per possible sanció de la Direcció General de Qualitat Ambiental, a l'haver estat més de 4 anys.
- Anul·lació de la provisió per a la possible sanció de la TGSS (19.684,48 euros) en concepte de la no retenció de la paga extra de 2012, per haver prescrit.
- Sanció a proveïdor (656,24 euros) per incompliment de contracte.

**Nota 13.8.- Ingressos :**

Els ingressos generats per l'activitat a la finalització de l'exercici 2022 i 2021 ha estat la següent:

PL	Epígraf Compte d'Explotació	Concepte	2022	2021	Variació	%
Ingressos	Ingressos - xifra de negoci	Prestació de serveis	7.007.526,78	6.793.546,08	213.980,70	3,15%
		Vendes de subproductes i residus	237.844,27	286.541,21	-48.696,94	-16,99%
	<b>Total Ingressos - xifra de negoci</b>	<b>7.245.371,05</b>	<b>7.080.087,29</b>	<b>165.283,76</b>	<b>2,33%</b>	
<b>Total Ingressos de l'exercici</b>			<b>7.245.371,05</b>	<b>7.080.087,29</b>	<b>165.283,76</b>	<b>2,33%</b>
<b>Total general</b>			<b>7.245.371,05</b>	<b>7.080.087,29</b>	<b>165.283,76</b>	<b>2,33%</b>

La distribució dels ingressos per exercicis i activitats ha estat el següent :

Epígraf Compte d'Explotació	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2022
Prestació de serveis	3.995.290,38	2.532.490,12	479.746,28	7.007.526,78
Vendes de subproductes i residus	-115,56	0,00	237.959,83	237.844,27
	<b>3.995.174,82</b>	<b>2.532.490,12</b>	<b>717.706,11</b>	<b>7.245.371,05</b>
<b>Totals per activitats 2022</b>	<b>3.995.174,82</b>	<b>2.532.490,12</b>	<b>717.706,11</b>	<b>7.245.371,05</b>

Epígraf Compte d'Explotació	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2021
Prestació de serveis	3.862.418,93	2.532.490,06	398.637,09	6.793.546,08
Vendes de subproductes i residus	713,30	0,00	285.827,91	286.541,21
	<b>3.863.132,23</b>	<b>2.532.490,06</b>	<b>684.465,00</b>	<b>7.080.087,29</b>
<b>Totals per activitats 2021</b>	<b>3.863.132,23</b>	<b>2.532.490,06</b>	<b>684.465,00</b>	<b>7.080.087,29</b>

La xifra de negoci ha augmentat en relació a l'exercici 2021.

Ahora, i tal com ja es va fer en el 2021, al tancament de l'exercici 2022, s'ha reconegut l'ingrés corresponent al dèficit de sanejament, així com els fons de reposició i millora de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) finalistes de finançar despeses rellevants, o extraordinàries, d'explotació, com a ingressos de subvencions d'explotació, atès que tenen l'objectiu de finançar despeses corrents de l'exercici ( Norma No 18 de valoració del Marc d'Informació Financera d'aplicació a la societat ).

El detall per conceptes o servei realitzat durant l'exercici 2022 i 2021 és el següent :

Pèrdues i Guanys	Cuenta	2022	2021	Variació	%
<b>Prestació de serveis</b>	Conveni ECOEMBRES	507.266,82	515.800,85	-8.534,03	-1,65%
	Conveni ECOVIDRIO	135.005,00	129.280,14	5.724,86	4,43%
	Sanejament - Explotació SSGi	2.532.490,12	2.532.490,06	0,06	0,00%
	Sanejament - Altres	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tractament Residus Sòlids Urbans	3.995.810,01	3.830.140,71	165.669,30	4,33%
	Retorn cànon tractament residus	-519,63	32.278,22	-32.797,85	100,00%
	Retorn rendiment - Recollida Selectiva	-823.713,78	-895.807,49	72.093,71	-8,05%
	Incineració - Valorització Residus Sòlids Urbans	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Gestió i Eliminació de Residus Voluminosos	661.188,24	649.363,59	11.824,65	1,82%
	Prestació de Serveis	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Total Prestació de serveis</b>		<b>7.007.526,78</b>	<b>6.793.546,08</b>	<b>213.980,70</b>	<b>3,15%</b>
<b>Vendes de subproductes i residus</b>	Electricitat	-115,56	-108,00	-7,56	7,00%
	Ferralla	0,00	821,30	-821,30	-100,00%
	Subproductes	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
	Subproductes - Cartró	237.959,83	285.827,91	-47.868,08	-16,75%
<b>Total Vendes de subproductes i residus</b>		<b>237.844,27</b>	<b>286.541,21</b>	<b>-48.696,94</b>	<b>-16,99%</b>
		<b>7.245.371,05</b>	<b>7.080.087,29</b>	<b>165.283,76</b>	<b>2,33%</b>
		<b>7.245.371,05</b>	<b>7.080.087,29</b>	<b>165.283,76</b>	<b>2,33%</b>

### Nota 13.9.- Ingressos per subvencions :

Els ingressos generats per l'activitat a la finalització de l'exercici 2022 i 2021 ha estat la següent:

Pèrdues i Guanys	Epígraf Compte d'Explotació	2022	2021	Variació	%
<b>Ingressos d'explotació</b>	<b>Ingressos per aplicació de subvencions</b>	2.931.216,91	1.612.959,76	1.318.257,15	81,73%
<b>Total Ingressos d'explotació</b>		<b>2.931.216,91</b>	<b>1.612.959,76</b>	<b>1.318.257,15</b>	<b>81,73%</b>
<b>Total general</b>		<b>2.931.216,91</b>	<b>1.612.959,76</b>	<b>1.318.257,15</b>	<b>81,73%</b>

La distribució dels ingressos de subvencions per exercicis i activitats ha estat el següent :

Epígraf Compte d'Explotació (2022)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2022
Subvencions de capital RIM	0,00	200.514,02	0,00	200.514,02
Subvencions d'explotació RIM	0,00	2.265.684,35	0,00	2.265.684,35
Subvencions d'explotació Dèficit		465.018,54	0,00	465.018,54
<b>Subvencions</b>	<b>0,00</b>	<b>2.931.216,91</b>	<b>0,00</b>	<b>2.931.216,91</b>
<b>Totals per activitats 2022</b>	<b>0,00</b>	<b>2.931.216,91</b>	<b>0,00</b>	<b>2.931.216,91</b>

Epígraf Compte d'Explotació (2021)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2021
Subvencions de capital RIM	0,00	184.851,75	0,00	184.851,75
Subvencions d'explotació RIM	0,00	1.251.642,82	0,00	1.251.642,82
Subvencions d'explotació Dèficit		176.465,19	0,00	176.465,19
<b>Subvencions</b>	<b>0,00</b>	<b>1.612.959,76</b>	<b>0,00</b>	<b>1.612.959,76</b>
<b>Totals per activitats 2021</b>	<b>0,00</b>	<b>1.612.959,76</b>	<b>0,00</b>	<b>1.612.959,76</b>

Els ingressos generats per la imputació de subvencions d'immobilitzat al resultat de l'exercici 2022 i 2021 ha estat la següent :

Epígraf Compte d'Explotació (2022)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2022
Subvencions de capital	0,00	200.514,02	0,00	200.514,02
<b>Subvencions</b>	<b>0,00</b>	<b>200.514,02</b>	<b>0,00</b>	<b>200.514,02</b>
<b>Totals per activitats 2022 (nota 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>200.514,02</b>	<b>0,00</b>	<b>200.514,02</b>

Epígraf Compte d'Explotació (2021)	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres Accessoris	Saldo 31.12.2021
Subvencions de capital	0,00	184.851,75	0,00	184.851,75
<b>Subvencions</b>	<b>0,00</b>	<b>184.851,75</b>	<b>0,00</b>	<b>184.851,75</b>
<b>Totals per activitats 2021 (nota 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>184.851,75</b>	<b>0,00</b>	<b>184.851,75</b>

Com s'ha comentat a l'hora d'analitzar els ingressos i xifra de negoci, a l'exercici 2022 s'ha reconegut en aquest epígraf ingressos que, segons el marc normatiu, són finalistes de finançar els costos recurrents d'explotació. Concretament, s'ha obtingut la subvenció de 200.514,02 euros en subvencions de capital provinents de l'atribució de l'ACA per reposició i millores, i 2.730.702,89 euros en subvencions d'explotació, repartits en 2.265.684,35 euros provinents de l'atribució de l'ACA per reposició i millores, i 465.018,54 euros provinents del dèficit de sanejament que, es cobrirà amb el repartiment entre els nou municipis integrants del sistema de sanejament de Girona, i amb l'atribució extraordinària de l'ACA per cobrir els sobre costos d'energia elèctrica, subministrament de reactius i serveis de gestió dels fangs.

#### Nota 14.- PROVISIONS i CONTINGÈNCIES.

El moviment de les provisions i contingències comptabilitzades a data de tancament de l'exercici és el següent :

##### Provisions i Contingències a Llarg Termini.

Provisions a Llarg Termini.	Saldo 01.01.2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2022
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal.	3.791,55				3.791,55
2. Actuacions mediambientals.	0,00				0,00
3. Provisions per reestructuració.	0,00				0,00
4. Altres provisions.	0,00		0,00		0,00
<b>Total variacions exercici 2022 :</b>	<b>3.791,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.791,55</b>

Provisions a Llarg Termini.	Saldo 01.01.2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2021
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal.	3.791,55				3.791,55
2. Actuacions mediambientals.	0,00				0,00
3. Provisions per reestructuració.	0,00				0,00
4. Altres provisions.	0,00		0,00		0,00
<b>Total variacions exercici 2021 :</b>	<b>3.791,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.791,55</b>

## Provisions i Contingències a Curt Termini.

Provisions a Curt Termini	Saldo 01.01.2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2022
Provisions a Curt Termini	15.000,00		-15.000,00		0,00
<b>Total variacions exercici 2022 :</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Provisions a Curt Termini	Saldo 01.01.2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.2021
Provisions a Curt Termini	15.000,00				15.000,00
<b>Total variacions exercici 2021 :</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>

La societat durant l'exercici 2022 ha mantingut el reconeixement de les següents provisions a llarg termini :

- Derivat de la regularització del saldos corresponents a la paga extra de desembre de 2012, s'ha aprovisionat 3.791,55 euros corresponents a sous pendents d'abonar a treballadors de la societat que van meritjar a 31 de desembre de 2012 el dret de cobrament de la paga de desembre de 2012, així com la millor estimació possible per la sanció que l'Agència Tributària podria reclamar per la liquidació i ingrès de les corresponents retencions de l'impost de la renda vinculades a aquest paga, quantificada en 3.936,90 euros (altres provisions).

La societat durant l'exercici 2022 ha donat de baixa el reconeixement de les següents provisions a curt termini :

- A l'exercici 2022, s'ha donat de baixa la provisió de 15.000 euros per una possible sanció de la Direcció General de Qualitat Ambiental (Generalitat de Catalunya) a l'àrea de Residus, per possibles infraccions en la superació de valors límits d'emissió durant els anys 2016 i 2017. Al no haver-se rebut la sanció durant l'exercici 2020, a 31 de desembre de 2022, s'ha donat de baixa aquesta provisió.

**Nota 15.- INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT.**

Donada l'activitat típica de la societat, els administradors estimen que aquesta informació es mostra amb suficient detall en l'informe de gestió de l'exercici.

**Nota 16.- RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL.**

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

**Nota 17.- TRANSACCIONS AMB PAGAMENTS BASATS EN INSTRUMENTS DE PATRIMONI.**

En el present exercici la societat no ha realitzat pagaments basats en instruments de patrimoni.

**Nota 18.- 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 :

Subvencions, donacions i llegats rebuts (2022)	Saldo 01.01.2022	Altes	Baixes	Reclassificacions	Traspassos a PiG	Saldo 31.12.2022
Subvencions oficials de capital	1.400.117,21	215.532,05	0,00	0,00	-200.514,02	1.415.135,24
<b>Total variacions exercici 2022 :</b>	<b>1.400.117,21</b>	<b>215.532,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-200.514,02</b>	<b>1.415.135,24</b>

Subvencions, donacions i llegats rebuts (2021)	Saldo 01.01.2021	Altes	Baixes	Reclassificacions	Traspassos a PiG	Saldo 31.12.2021
Subvencions oficials de capital	1.472.687,57	112.281,40	0,00	0,00	-184.851,75	1.400.117,21
<b>Total variacions exercici 2021 :</b>	<b>1.472.687,57</b>	<b>112.281,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-184.851,75</b>	<b>1.400.117,21</b>

Durant l'exercici s'han imputat al compte de pèrdues y guanys 200.514,02euros (184.851,75 a l'exercici 2020) que es corresponen amb l'amortització de les subvencions en capital, segons el següent detall:

Exercici 2022	Exercici	Import Inversió	Import Concedit	Traspassat a resultats en exercicis anteriors	Saldo al inici de l'exercici	Altes Exercici 2022	Saldo al final de l'exercici
RIM-ACA-2013	2013	11.162,23	11.162,23	9.623,03	1.539,20	1.116,23	422,97
RIM-ACA-2014	2014	38.924,38	38.924,38	27.247,08	11.677,30	3.892,44	7.784,86
RIM-ACA-2015	2015	67.318,49	67.318,49	42.213,32	25.105,17	6.731,85	18.373,32
RIM-ACA-2016	2016	169.838,36	169.838,36	92.903,48	76.934,88	16.983,83	59.951,05
RIM-ACA-2017	2017	96.677,21	96.677,21	42.746,86	53.930,35	10.405,33	43.525,02
RIM-ACA-2018	2018	310.723,58	310.723,58	45.156,36	265.567,22	13.561,33	252.005,89
RIM-ACA-2019	2019	831.078,79	831.078,79	207.564,62	623.514,17	97.555,21	525.958,96
RIM-ACA-2020	2020	274.789,14	274.789,14	43.384,21	231.404,93	32.973,64	198.431,29
RIM-ACA-2021	2021	112.281,40	112.281,40	1.837,41	110.443,99	11.743,40	98.700,59
RIM-ACA-2022	2022	215.532,05	215.532,05	0,00	0,00	215.532,05	209.981,29
<b>TOTAL</b>		<b>2.128.325,63</b>	<b>2.128.325,63</b>	<b>512.676,37</b>	<b>1.400.117,21</b>	<b>215.532,05</b>	<b>1.415.135,24</b>

Exercici 2021	Exercici	Import Inversió	Import Concedit	Traspassat a resultats en exercicis anteriors	Saldo al inici de l'exercici	Altes Exercici 2021	Saldo al final de l'exercici
RIM-ACA-2013	2013	11.162,23	11.162,23	8.506,80	2.655,43	1.116,23	1.539,20
RIM-ACA-2014	2014	38.924,38	38.924,38	23.354,64	15.569,74	3.892,44	11.677,30
RIM-ACA-2015	2015	67.318,49	67.318,49	35.481,47	31.837,02	6.731,85	25.105,17
RIM-ACA-2016	2016	169.838,36	169.838,36	75.919,66	93.918,70	16.983,83	76.934,87
RIM-ACA-2017	2017	96.677,21	96.677,21	32.341,53	64.335,68	10.405,33	53.930,35
RIM-ACA-2018	2018	310.723,58	310.723,58	31.595,03	279.128,55	13.561,33	265.567,22
RIM-ACA-2019	2019	831.078,79	831.078,79	110.214,93	720.863,86	97.349,69	623.514,17
RIM-ACA-2020	2020	274.789,14	274.789,14	10.410,57	264.378,57	32.973,64	231.404,93
RIM-ACA-2021	2021	112.281,40	112.281,40	0,00	112.281,40	1.837,41	110.443,99
<b>TOTAL</b>		<b>1.912.793,58</b>	<b>1.912.793,58</b>	<b>327.824,63</b>	<b>1.584.968,95</b>	<b>0,00</b>	<b>1.400.117,20</b>

La societat comptabilitza com a subvencions rebudes l'import de les inversions realitzades a la depuradora i finançades a càrrec de l'assignació de fons per reposició i millora que finança l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) a certificar anualment a través de l'Ajuntament de Girona atès el rol de la corporació local com Administració Actuant del Sistema de Sanejament de Girona (SSGi).

En l'exercici 2022 l'ACA va resoldre el finançament per reposició i millora corresponent a l'exercici 2022. La societat considera que aquest finançament, fins que no sigui executat i justificat, és objecte de reversió, devolució, a l'entitat finançadora. Per aquesta raó l'import adjudicat ha estat reconegut com un deute a llarg termini convertible en subvencions, donacions i llegats, minorant el seu saldo mitjançant reclassificació a favor dels comptes de subvencions de capital per l'import executat i justificat a l'ACA.

L'import donat d'alta en aquest exercici ha estat de 215.532,05 euros, 112.281,40 euros al 2021. Les altes de l'exercici 2022 incorporen 215.532,05 euros corresponents al valor d'adquisició de les inversions executades en l'exercici 2022 a càrrec del finançament 2022 adjudicat. La imputació a resultats de l'exercici, tal i com estableix la norma de valoració 18 del Pla General de Comptabilitat, es realitza en funció de la depreciació anual dels corresponents actius als que la subvenció està vinculada, que a la finalització de l'exercici és de 200.514,02 euros, 184.851,75 euros al 2021.

Donat que la societat, per la seva característica de societat mercantil de capital íntegrament públic, gaudeix d'una bonificació del 99% sobre la quota de l'impost de societats, no ha considerat oportú comptabilitzar l'efecte impositiu sobre els imports comptabilitzats com a subvencions rebudes per la seva poca rellevància, donant així continuïtat als criteris aplicats en exercicis anteriors.

#### **Nota 19.- COMBINACIONS DE NEGOCIS.**

En l'exercici 2022 la societat no ha realitzat cap operació de combinació de negocis.

#### **Nota 20.- NEGOCIS CONJUNTS.**

L'empresa no ha participat en el present exercici en l'explotació de negocis conjuntament amb altres societats.

#### **Nota 21.- ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA I OPERACIONS INTERRUMPDES.**

La societat no té actius no corrents mantinguts per la seva venda, ni ha participat en operacions interrompudes.

#### **Nota 22.- FETS POSTERIORS AL TANCAMENT.**

Els administradors formulen aquests comptes anuals a 31 de març de 2023.

Els administradors estimen que amb posterioritat al tancament de l'exercici no s'ha produït cap fet que puguin afectar a la informació continguda en aquests comptes anuals i que puguin afectar al principi d'empresa en funcionament.

#### **Nota 23.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES.**

El detall de les operacions realitzades durant l'exercici amb parts vinculades és el següent :

Operacions amb parts vinculades a l'exercici 2022	Ajuntament de Girona	Ajuntament de Salt	Ajuntament de Sarrià de Ter
Vendes d'actius corrents ( prestacions de serveis )	8.801.421,88	993.258,45	36.777,08
<b>TOTAL</b>			

Operacions amb parts vinculades a l'exercici 2021	Ajuntament de Girona	Ajuntament de Salt	Ajuntament de Sarrià de Ter
Vendes d'actius corrents ( prestacions de serveis )	7.562.559,61	872.514,96	34.420,61
<b>TOTAL</b>			

Totes les operacions vinculades s'han realitzat a preu de mercat.

El desglossament de la facturació amb parts vinculades per prestació de serveis i per l'exercici 2022 és el següent:

Desglòs Operacions amb parts vinculades a l'exercici 2022	Ajuntament de Girona	Ajuntament de Salt	Ajuntament de Sarrià de Ter
Residus - Explotació	3.008.978,06	956.951,95	29.880,00
Sanejament - Explotació	2.532.490,12		
Sanejament - Dèficit Explotació	117.592,32	36.306,50	6.897,08
Sanejament - Reposició i millores 2022	2.481.216,39		
Altres - Ingressos per gestió Voluminosos	661.144,99		
<b>TOTAL</b>	<b>8.801.421,88</b>	<b>993.258,45</b>	<b>36.777,08</b>

Desglòs Operacions amb parts vinculades a l'exercici 2021	Ajuntament de Girona	Ajuntament de Salt	Ajuntament de Sarrià de Ter
Residus - Explotació	2.895.852,57	836.109,53	27.390,00
Sanejament - Explotació	2.532.490,06		
Sanejament - Dèficit Explotació	120.929,17	36.405,43	7.030,61
Sanejament - Reposició i millores 2021	1.363.924,22		
Altres - Ingressos per gestió Voluminosos	649.363,59		
<b>TOTAL</b>	<b>7.562.559,61</b>	<b>872.514,96</b>	<b>34.420,61</b>

Els saldos a data de tancament de l'exercici, amb parts vinculades, són les que es detallen a continuació :

Saldos pendents amb parts vinculades en l'exercici 2022	Ajuntament de Girona	Ajuntament de Salt	Ajuntament de Sarrià de Ter
<b>B) ACTIU NO CORRENT :</b>	<b>963.692,74</b>	<b>72.944,77</b>	<b>4.980,59</b>
III.) Deutors comercials i altres comptes a cobrar	<b>963.692,74</b>	<b>72.944,77</b>	<b>4.980,59</b>
1. Clients per vendes i prestacions de serveis.	1.267.479,77	72.944,77	4.980,59
3. Deutors varis.			
Provisions factures	-303.787,03		
<b>TOTAL</b>	<b>963.692,74</b>	<b>72.944,77</b>	<b>4.980,59</b>
<b>Bestretes de finançament rebudes a 31.12.2022 :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldos en gestió a 31.12.2022 :</b>	<b>963.692,74</b>	<b>72.944,77</b>	<b>4.980,59</b>
<b>Total:</b>			<b>1.041.618,10</b>



Saldos pendents amb parts vinculades en l'exercici 2021	Ajuntament de Girona	Ajuntament de Salt	Ajuntament de Sarrià de Ter
<b>B) ACTIU NO CORRENT :</b>	<b>185.801,20</b>	<b>112.344,64</b>	<b>17.447,85</b>
III.) Deutors comercials i altres comptes a cobrar	<b>185.801,20</b>	<b>112.344,64</b>	<b>17.447,85</b>
1. Clients per vendes i prestacions de serveis.	684.734,33	112.344,64	17.447,85
3. Deutors varis.			
Provisions factures	-498.933,13		
<b>TOTAL</b>	<b>185.801,20</b>	<b>112.344,64</b>	<b>17.447,85</b>
<b>Bestretes de finançament rebudes a 31.12.2021 :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldos en gestió a 31.12.2021 :</b>	<b>185.801,20</b>	<b>112.344,64</b>	<b>17.447,85</b>
<b>Total:</b>			<b>315.593,69</b>

Durant l'exercici s'ha facturat a l'Ajuntament de Girona serveis per valor de 8.801.421,88 € (IVA exclòs) vinculats a l'activitat de gestió de residus així com de sanejament. D'aquest import s'ha de deduir els retorns pendents per la recollida selectiva de de l'any 2020 (-823.713,78 euros). Tot plegat, suma a un import de 7.977.708,10 euros (IVA exclòs).

Durant l'exercici els membres del Consell d'Administració de la Societat no han rebut cap mena de remuneració.

Els membres del Consell d'Administració de la societat no es troben en situació de conflicte d'interès d'acord amb la Llei 31/2014 de 3 de desembre per la que es modifica la Llei de Societats de Capital per a la millora del govern corporatiu, segons el nou redactat de l'article 229.

## Nota 24.- ALTRA INFORMACIÓ.

### Informació sobre la plantilla.

El nombre mig de treballadors durant l'exercici, per categories laborals, distribuïts entre fixes i no fixes i per gènere a data de tancament de l'exercici 2022 i 2021 és el següent :

Nombre mig de persones emprades en el curs de l'exercici, per categories.	Exercici 2022	Exercici 2021
Alts directius ( no consellers )	1	1
Tècnics i professionals científics i intel·lectuals de suport	6	7
Empleats de tipus administratiu	4	4
Resta de personal qualificat	20	20
<b>Total empleat mig</b>	<b>31</b>	<b>32</b>
<b>Total empleat mig fix</b>	<b>31</b>	<b>32</b>
<b>Total empleat mig no fix</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Distribució del personal de la societat al terme de l'exercici, per categories i sexes.

	Homes	Dones	Total 2022	Homes	Dones	Total 2021
Alts directius ( no consellers )	1	0	1	1	0	1
Tècnics i professionals de suport	3	3	6	3	4	7
Empleats de tipus administratiu	0	4	4	0	4	4
Resta de personal qualificat	19	1	20	19	1	20
<b>Total personal al final de l'exercici</b>	<b>23</b>	<b>8</b>	<b>31</b>	<b>23</b>	<b>9</b>	<b>32</b>

L'empresa no ha tingut durant l'exercici 2022, ni tenia al tancament de l'exercici 2021, treballadors en grau de minusvàlida superior al 33%.

La societat no ha emès valors admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol estat membre de la Unió Europea.

Des de setembre de 2019, la societat està adherida al conveni Col·lectiu del Cicle Integral de l'Aigua de Catalunya, tant per l'àrea de sanejament com per la de residus.

L'equip Directiu de la societat durant l'exercici 2022 el conformen el Director Gerent, el Cap d'àrea de Sanejament, el Cap d'àrea de Residus i la Cap d'àrea d'Administració i RRHH.

A l'exercici 2022, l'import brut dels sous meritats pels quatre directius de la societat va ser de 239.233,10 euros (240.720,02 euros al 2021).

#### Informació sobre els honoraris d'auditoria.

El detall dels honoraris satisfets als auditors de comptes de la societat en el present exercici és el següent :

Honoraris de l'auditor en l'exercici	Exercici 2022	Exercici 2021
Honoraris corresponents al servei d'auditoria de comptes	4.625,00	4.625,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.625,00</b>	<b>4.625,00</b>

**Informació sobre els drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle, GEI.**

No existeix cap partida que s'hagi d'incloure en aquest document sobre informació medi ambiental prevista en la normativa reguladora sobre aquests drets, en especial el Real Decret 1370/2006, de 24 de novembre, pel qual es va aprovar el PNA (Pla Nacional d'Assignació) de drets d'emissió de GEI pel període 2008 – 2012, i l'Ordre PRE/3420/2007, que recollia l'assignació individual de GEI a les instal·lacions incloses en el PNA 2008 – 2012, així com la Decisió 2011/278/UE de la Comissió Europea i la seva transposició a la normativa espanyola, segons el RD 1722/2012, de 28 de desembre, que regulen l'assignació de drets per el període 2013 – 2020.

**Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors. Disposició adicional tercera. “Deure de informació” de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.**

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 es la següent :

Aplacaments de pagament a proveïdors	Exercici 2022	Exercici 2021
	<b>Dies</b>	
Període mig de pagament a proveïdors	20,70	18,51
Ràtio d'operacions pagades	28,85	32,80
Ràtio d'operacions pendents de pagament	12,55	4,21
	<b>Import</b>	
<b>Total Pagaments Realitzats</b>	11.087.455,11	11.431.616,64
<b>Total Pagaments Pendants</b>	3.118.897,32	1.216.555,72

Durant l'exercici 2022 la societat ha continuat els esforços per planificar els seus recursos per poder fer front als pagaments de les factures d'acord als terminis de pagament establerts. El PMP ha augmentat lleugerament respecte l'exercici anterior, passant dels 18,51 dies als 20,70 dies, però continua dins dels terminis permesos.

El volum monetari i número de factures pagades en un període inferior al màxim establert a la normativa de morositat i el percentatge que suposa sobre el número total de factures i sobre el total monetari dels pagaments als seus proveïdors, és el següent:

Volum Monetari i N° Factures pagades en un període inferior al màxim establert a la normativa de morositat	2022		2021 (*)	
	Import	%	Import	%
Volum Monetari	10.118.834,55	91,26%		
Número de factures	1.184,00	93,30%		

(\*) Aquest any no es presenten xifres comparatives, al ser el primer any exigít.

**Nota 25.- INFORMACIÓ SEGMENTADA.**

Pel que fa al compte de Pèrdues i Guanys, hi figuren, entre altres, els següents conceptes:

- **Ingressos per servei de gestió de residus :**  
Provenen de la facturació del servei de transferència, transport i tractament de residus de la fracció resta als Ajuntaments accionistes de la societat, d'acord amb les tarifes vigents de l'exercici.
- **Retorn rendiments de la recollida selectiva :**  
Abonaments mensuals a l'Ajuntament de Girona corresponents al rendiment generat en la venda de paper i cartró i als ingressos generats pels convenis d'Ecoembes i Ecovidrio per la recollida selectiva.
- **Ingressos per eliminació de residus voluminosos :**  
Corresponen a la facturació realitzada per la societat a l'Ajuntament de Girona per la prestació d'aquest servei.
- **Retorn del cànon per tractament de residus :**  
Abonament anual de l'Agència de Residus de Catalunya, mitjançant la planta de tractament de residus del Vallès (CTR Vallès) a TRARGISA corresponent al retorn del cànon per al tractament dels residus. És un 53% de les tones tractades a 7,00 €/tn.
- **Ingressos per explotació del sistema de sanejament :**  
Corresponen a les certificacions mensuals i quadrimestrals d'explotació fetes a l'Ajuntament de Girona com Administració Actuant en el Sistema de Sanejament de Girona (SSGi).
- **Ingressos per actuacions de sanejament :**  
Corresponen a les certificacions per diverses actuacions de sanejament (millores i reposicions ), efectuades per encàrrec de l'Administració Actuant en el SSGi i finançades per l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA).
- **Ingressos per explotació del sistema de sanejament complementaris :**  
Corresponen a les contribucions dels 9 municipis que conformen el Sistema de Sanejament de Girona a finançar la part dels costos del sistema no coberts per les atribucions de recursos de l'ACA,
- **Ingressos extraordinaris ACA :**  
Corresponen a l'atribució extraordinària de l'ACA per fer front als sobre costos generats per l'augment de preus en el subministrament d'energia elèctrica, el subministrament de reactius i el servei de gestió de fangs, durant els anys 2022 i 2023.
- **Amortització de les subvencions de capital :**  
D'acord amb la norma de valoració 18 del Pla General de Comptabilitat, les subvencions vinculades a actius són traspassades al compte d'explotació seguint el mateix criteri aplicat per calcular la depreciació de l'actiu al que la subvenció està vinculada.
- **Ingressos dels interessos meritats pels comptes bancaris en l'exercici :**  
En el 2022 no hi ha aquest ingressos.
- **Altra informació sobre determinats epígrafs de despesa :**
  - a) Com a despeses s'inclouen les despeses d'explotació, de personal, les financeres (interessos dels préstecs a llarg termini i els instruments financers a curt termini), així com les dotacions d'amortització de l'immobilitzat a l'exercici.

El detall per centres de cost del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 es mostra a continuació :

Pèrdues i Guanys	Epígraf Compte d'Explotació	Concepte	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres accessoris	Total General	
Despeses d'explotació	Matèries primeres i aprovisionaments	Compres d'altres aprovisionaments	-259,07	-299.284,54	0,00	-299.543,61	
		Treballs realitzats per altres empreses	-3.098.312,43	-8.794,74	0,00	-3.107.107,17	
		Variació d'existències	0,00	2.578,07	0,00	2.578,07	
	<b>Total Matèries primeres i aprovisionaments</b>			<b>-3.098.571,50</b>	<b>-305.501,21</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.404.072,71</b>
	Personal	Altres despeses socials		0,00	-22,20	0,00	-22,20
		Indemnitzacions		0,00	-30.000,00	0,00	-30.000,00
		Seguretat social empresa		-79.811,41	-244.874,84	0,00	-324.686,25
		Sous i salaris		-287.209,92	-875.238,82	0,00	-1.162.448,74
	<b>Total Personal</b>			<b>-367.021,33</b>	<b>-1.150.135,86</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.517.157,19</b>
	Serveis exteriors	Altres serveis		-19.007,44	-108.079,82	0,00	-127.087,26
		Assegurances		-8.049,60	-24.580,54	0,00	-32.630,14
		Lloguers i cànon		0,00	0,00	0,00	0,00
		Reparacions i conservació		-38.944,41	-2.508.970,24	0,00	-2.547.914,65
		Serveis bancaris i similars		-500,00	-1.310,40	0,00	-1.810,40
		Publicitat i relacions públiques		0,00	-35,09	0,00	-35,09
		Serveis professionals independents		-9.817,28	-34.901,22	0,00	-44.718,50
		Subministraments		-126,05	-866.863,73	0,00	-866.989,78
		Transports		-590.216,35	-241.967,05	-713.845,57	-1.546.028,97
	<b>Total Serveis exteriors</b>			<b>-666.661,13</b>	<b>-3.786.708,09</b>	<b>-713.845,57</b>	<b>-5.167.214,79</b>
	Tributs	Altres tributs		-5.302,66	-922,33	0,00	-6.224,99
		Efectes negatius en la imposició indirecta		0,00	0,00	0,00	0,00
		Impostos sobre beneficis		-34,62	0,00	0,00	-34,62
	<b>Total Tributs</b>			<b>-5.337,28</b>	<b>-922,33</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.259,61</b>
Dotació amortització	Amortització de l'immobilitzat intangible		0,00	-1.926,31	0,00	-1.926,31	
	Amortització de l'immobilitzat material		-65.951,55	-219.169,47	0,00	-285.121,02	
<b>Total Dotació amortització</b>			<b>-65.951,55</b>	<b>-221.095,78</b>	<b>0,00</b>	<b>-287.047,33</b>	
Despeses financeres	Interessos de deutes, empreses del grup		0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Total Despeses financeres</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Despeses excepcionals	Despeses excepcionals		0,00	-0,01	0,00	-0,01	
<b>Total Despeses excepcionals</b>			<b>0,00</b>	<b>-0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,01</b>	
<b>Total Despeses d'explotació</b>			<b>-4.203.542,79</b>	<b>-5.464.363,28</b>	<b>-713.845,57</b>	<b>-10.381.751,64</b>	
<b>Total general</b>			<b>-4.203.542,79</b>	<b>-5.464.363,28</b>	<b>-713.845,57</b>	<b>-10.381.751,64</b>	

Pèrdues i Guanyos	Epígraf Compte d'Explotació	Concepte	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres accessoris	Total General
Ingressos d'explotació	Ingressos - xifra de negoci	Prestació de serveis	3.995.290,38	2.532.490,12	479.746,28	7.007.526,78
		Vendes de subproductes i residus	-115,56	0,00	237.959,83	237.844,27
	<b>Total Ingressos - xifra de negoci</b>		<b>3.995.174,82</b>	<b>2.532.490,12</b>	<b>717.706,11</b>	<b>7.245.371,05</b>
	Ingressos excepcionals	Ingressos excepcionals	35.105,19	656,25	0,00	35.761,44
	<b>Total Ingressos excepcionals</b>		<b>35.105,19</b>	<b>656,25</b>	<b>0,00</b>	<b>35.761,44</b>
	Ingressos financers	Altres ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total Ingressos financers</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Ingressos per aplicació de subvencions	Subvencions de capital (RiM)	0,00	200.514,02	0,00	200.514,02
		Subvencions d'explotació (RiM)	0,00	2.265.684,35	0,00	2.265.684,35
		Subvencions d'explotació (Dèficit San)	0,00	465.018,54	0,00	465.018,54
	<b>Total Ingressos per aplicació de subvencions</b>		<b>0,00</b>	<b>2.931.216,91</b>	<b>0,00</b>	<b>2.931.216,91</b>
	<b>Total Ingressos d'explotació</b>			<b>4.030.280,01</b>	<b>5.464.363,28</b>	<b>717.706,11</b>
<b>Total general</b>			<b>4.030.280,01</b>	<b>5.464.363,28</b>	<b>717.706,11</b>	<b>10.212.349,40</b>

**Totals ingressos i despeses d'explotació per activitats 2022 :**

Pèrdues i Guanyos	RSU - Incineració	Sanejament	RSU - Altres accessoris	Total General
Despeses d'explotació	-4.203.542,79	-5.464.363,28	-713.845,57	-10.381.751,64
Ingressos d'explotació	4.030.280,01	5.464.363,28	717.706,11	10.212.349,40
<b>Total general</b>	<b>-173.262,78</b>	<b>0,00</b>	<b>3.860,54</b>	<b>-169.402,24</b>