



**CORTÉS Y ASOCIADOS
AUDITORES SL**

REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA

**Comptes Anuals de l'exercici tancat a
31 de desembre de 2022**

N.º PROTOCOLO 2644/23

FECHA 18 d'abril de 2023



CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES SL

MALLORCA, 235, 2º, 2ª - 08008 BARCELONA
TELÉFONO 93 218 29 19* - FAX 93 218 26 66
E-MAIL: auditoria@cortesaudit.com

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

Al soci únic de **REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA**.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l' estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA**, a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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





Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Reconeixement d'ingressos

El reconeixement dels ingressos és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material.

D'acord amb el marc normatiu d'informació financera que és aplicable i tal com s'indica a la Nota 4 de la memòria:

- Els ingressos i despeses s'han imputat seguint el principi de meritació, i es comptabilitzen, quan es meriten uns i es produeixen els altres.
- La Societat reconeix els ingressos per l'exercici 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 la qual s'espera tenir dret a canvi dels béns o serveis esmentats.
- Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valora per l'import monetari o, si s'escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada d'aquesta, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, ha de ser el preu acordat per als actius que s'han de transferir al client, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que la societat concedeixi, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

Donat el caràcter significatiu del correcte registre dels ingressos, considerem que aquest aspecte és un aspecte rellevant dins de la nostra auditoria, i la nostra feina s'ha centrat en els riscos associats a aquests ingressos. Els procediments d'auditoria realitzats han inclòs, entre d'altres:

- Una comprensió del sistema de control intern que porta la societat, així com i quan es reconeixen els diferents tipus d'ingressos, tal com s'han detallat a la Nota 13 i 25 de la memòria adjunta.
- Anàlisi i verificació dels ingressos més representatius amb part vinculades. Examen i comprovació de nous convenis, acords i encàrrecs.
- Dels clients i deutors més significatius s'han sol·licitat confirmació de tercers tant volum facturat com del saldo al tancament de l'exercici.
- Revisió i comprovació dels padrons de l'aigua de l'exercici 2022 verificant la correcte comptabilització i cobrament.
- La societat comptabilitza els ingressos en funció de la meritació i amb independència de la seva facturació. En aquest sentit la facturació dels consums d'aigua del final d'exercici es facturen a l'exercici següent i tenen un efecte





significatiu en els comptes anuals. En aquest exercici la facturació 2023 que correspon a consums del 2022 s'ha provisionat per import de 1.894.032,46 euros que figuren a l'epígraf de "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" com a factures pendents d'emetre i com a contrapartida figuren a l'epígraf de "Import net de la xifra de negocis".

- S'han verificat els principals ingressos derivats de la gestió i manteniment de les depuradores.
- S'han realitzat proves per a validar els preus aplicats en les factures i que aquests es corresponen amb les tarifes degudament aprovades aplicables en aquest exercici.
- S'han realitzat proves substantives de la divisió de serveis funeraris validant la facturació amb la comptabilitat i validant a través d'una mostra representativa algunes operacions concretes a través de la documentació pertinent.

Dels procediments efectuats no hem identificat evidència d'errors materials en el reconeixement comptable dels ingressos.

Altres informació: informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2022, la formulació dels quals és responsabilitat del Consell d'Administració de la societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, vam concloure que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitats del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals.

El Consell d'Administració és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del **REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.





En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell d'Administració té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals.

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

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

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

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





revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat en funcionament.

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

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

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

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

Barcelona, 18 d'abril de 2023.

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL



CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.

2023 Núm. 20/23/01299

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

Signat: Joan Cortés Gustems



REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

COMPTES ANUALS 2022



1. BALANÇ DE SITUACIÓ



BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2022

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

	notes	2022	2021
ACTIU		140.212.524,86	126.085.691,50
A) ACTIU NO CORRENT		120.758.933,29	108.731.847,18
I IMMOBILITZAT INTANGIBLE	nota 7	2.343.013,72	2.842.524,15
3. Patents, llicències, marques i similars		159,37	1953,47
5. Aplicacions informàtiques		130.518,79	69.609,06
6. Altre immobilitzat intangible		3.840,00	45.605,27
7. Drets sobre béns cedits en ús		2.207.135,56	2.725.356,35
II IMMOBILITZAT MATERIAL	nota 5	29.217.669,28	28.406.134,08
1. Terrenys i construccions		11.435.330,71	11.905.661,74
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		17.061.766,78	16.255.437,66
3. Immobilitzat en curs i bestretes		720.571,79	245.034,68
III INVERSIONS IMMOBILIARIES	nota 6	37.615.056,47	38.704.002,57
1. Terrenys		29.368.522,53	29.368.522,53
2. Construccions		8.246.533,94	9.335.480,04
IV INVERSIONS EN EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIADES A LL/T	nota 9.1	49.892.734,57	36.405.862,38
1. Instruments de patrimoni		49.892.734,57	36.405.862,38
V INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	nota 9.1	1.690.459,25	2.373.324,00
2. Crèdits a tercers		1072.620,13	1869.621,06
5. Altres actius financers		617.839,12	503.702,94
B) ACTIU CORRENT		19.453.591,57	17.353.844,32
II EXISTÈNCIES	nota 10	701.589,56	634.549,89
1. Comercials		402.175,99	353.078,03
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		293.102,41	273.642,02
5. Subproductes, residus i materials recuperats		6.311,16	7.067,55
6. Acomptes		0,00	762,29
III DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR		7.372.902,92	6.196.317,40
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	nota 9.11	6.059.737,79	4.957.694,53
2. Clients empreses del grup i associades	nota 23	137.814,00	258.241,33
3. Deutors diversos	nota 9.1	853.260,85	849.151,51
5. Actius per impostos corrents	nota 12	6.734,84	3.852,52
6. Altres crèdits Administracions públiques	nota 12	315.355,44	127.377,51
IV INVERSIONS EN EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIADES A C/T	nota 23	128,24	90.458,16
2. Crèdits a empreses		128,24	192,19
5. Altres actius financers		0,00	89.266,97
V INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	nota 9.11	6.962.646,05	6.906.964,16
2. Crèdits a empreses		2.471,02	840.528,19
5. Altres actius financers		6.960.175,03	6.066.435,97
VI PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		65.411,88	11.918,46
VII EFECTIU I ALTRES ACTIUS LIQUIDS EQUIVALENTS	nota 9.11	4.350.912,92	3.513.636,25
1. Tresoreria		4.350.912,92	3.513.636,25



PATRIMONI NET I PASSIU		140.212.524,86	126.085.691,50
A)	PATRIMONI NET	110.981.947,89	95.850.951,23
A.1)	FONS PROPIS	nota 9.3 97.711.984,29	83.091.652,98
I	CAPITAL	88.504.458,13	74.978.856,56
	1 Capital escriturat	88.504.458,13	74.978.856,56
III	RESERVES	nota 3 14.269.463,95	14.261.546,66
	1 Legal i estatutàries	2.383.538,45	2.366.606,86
	2. Altres reserves	11.885.925,50	11.894.939,80
V	RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	-6.852.435,08	-7.004.819,47
	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-6.852.435,08	-7.004.819,47
VI	ALTRES APORTACIONS DE SOCIS	1.373.506,50	686.753,25
VII	RESULTAT DE L'EXERCICI	nota 3 416.990,79	169.315,98
A.3)	SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	nota 16 13.269.963,60	12.759.298,25
B)	PASSIU NO CORRENT	9.767.724,24	12.392.975,50
I	PROVISIONS A LLARG TERMINI	nota 14 26.000,00	187.917,08
	1 Obligacions per prestacions a ll/lt al personal	26.000,00	187.917,08
II	DEUTES A LLARG TERMINI	nota 9.12 8.388.725,78	10.061.995,27
	2. Deutes amb entitats de credit	5.981.356,93	7.441.933,94
	5. Altres passius financers	2.407.368,85	2.620.061,33
IV	PASSIUS PER IMPOST DIFERIT	nota 18 967.131,58	513.558,94
V	PERIODIFICACIONS A LLARG TERMINI	nota 8 385.866,88	1.629.504,21
C)	PASSIU CORRENT	19.462.852,73	17.841.764,77
II	PROVISIONS A CURT TERMINI	nota 14 622.517,75	659.403,22
III	DEUTES A CURT TERMINI	nota 9.12 5.509.108,04	9.151.514,83
	2. Deutes amb entitats de credit	1.491.348,14	4.352.377,32
	5. Altres passius financers	4.017.759,90	4.799.137,51
IV	DEUTES AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A C/T	nota 23 6.711.553,40	4.197.984,22
V	CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	5.367.214,75	3.619.428,31
	1 Proveïdors	nota 9.12 3.969.251,39	2.296.087,06
	2. Proveïdors empreses del grup i associades	nota 23 1973,41	2.908,81
	3. Credits diversos	nota 9.12 693.343,72	671.180,81
	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	nota 9.12 238.041,32	222.733,13
	6. Altres deutes amb Administració Pública	nota 12 418.762,89	368.559,77
	7. Bestretes de clients	45.842,02	57.958,73
VI	PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI	1.252.458,79	213.434,19



2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS



COMpte DE PÈRDUES I GUANYs A 31 DE DESEMBRE DE 2022

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

	notes	2022	2021
A) OPERACIONS CONTINUJADES			
A.1	IMPORT NET XIFRA DE NEGOCI	20.789.877,50	20.085.085,01
	a) Vendes	8.277.439,59	8.039.490,56
	b) Prestacions de serveis	12.512.437,91	12.045.594,45
A.2	VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS I EN CURS DE FABRICAC	39.376,48	3.904,13
A.3	TREBALLS REALITZATS PER L'EMPRESA PER L'ACTIU	0,00	0,00
A.4	APROVISIONAMENTS	-7.550.595,42	-6.228.472,30
	a) Consum de mercaderies	-2.906.256,36	-2.102.742,96
	b) Consum de matèries primes i altres matèries consumibles	-1461.403,55	-942.265,83
	c) Treballs realitzats per altres empreses	-3.182.935,51	-3.183.463,51
A.5	ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	244.428,49	276.347,80
	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	234.105,38	235.644,36
	b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	10.323,11	40.703,44
A.6	DESPESES DE PERSONAL	-5.870.130,90	-6.083.026,35
	a) Sous, salaris i assimilats	-4.594.410,03	-4.600.875,91
	b) Carregues socials	-1463.637,95	-1482.150,44
	c) Provisions	187.917,08	0,00
A.7	ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-4.677.584,42	-5.256.812,60
	a) Serveis exteriors	-3.713.775,62	-4.082.096,95
	b) Tributs	-725.689,29	-703.810,91
	c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	-142.697,52	-403.351,27
	d) Altres despeses de gestió corrent	-95.421,99	-67.553,47
A.8	AMORTITZACIÓ DEL IMMOBILITZAT	-3.271.463,16	-3.273.160,40
A.9	IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS IMMOBILITZAT NO FINANCER	596.983,82	607.678,72
A.10	EXCESSOS DE PROVISIONS	7.232,62	10.723,50
A.11	DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	6.249,28	-18.325,31
	b) Resultats per alienament i altres	6.249,28	-18.325,31
A.12	ALTRES RESULTATS	128.097,68	92.397,68
A.1)	RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	442.471,97	216.339,88
A.13	INGRESSOS FINANCERS	40.232,22	47.554,14
	b) De valors negociables i altres instruments financers	40.232,22	47.554,14
	b.1) De empreses del grup i associades	3.915,26	6.595,98
	b.2) De tercers	36.316,96	40.958,16
A.14	DESPESES FINANCERES	-75.573,22	-94.578,04
	b) Per deutes amb tercers	-75.573,22	-94.578,04
A.15	VARIACIÓ DEL VALOR RAONABLE EN INSTRUMENTS FINANCERS	0,00	0,00
A.16	DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIÓ D'INSTRUMENTS FINANCERS	9.859,82	0,00
	b) Resultats per alienació i altres	9.859,82	0,00
A.2)	RESULTAT FINANCER	-25.481,18	-47.023,90
A.3)	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	416.990,79	169.315,98
A.17	IMPOST SOBRE SOCIETATS	0,00	0,00
A.4)	RESULTAT DE L'EXERCICI EN OPERACIONS CONTINUJADES	416.990,79	169.315,98
B) OPERACIONS INTERRUPTES			
A.5)	RESULTAT DE L'EXERCICI	416.990,79	169.315,98



3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2022

REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A.

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2022

	Notes	Any 2022	Any 2021
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Nota 3	416.990,79	169.315,98
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
I. PER VALORACIÓ INSTRUMENTS FINANCERS		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda			
2. Altres ingressos / despeses			
II. PER COBERTURES DE FLUXOS D'EFFECTIU	Nota 9	0,00	0,00
III. SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	Nota 18	1.561.221,81	2.585.334,27
IV. PER GUANYS I PÈRDUES ACTUARIALS I ALTRES AJUSTOS		0,00	0,00
V. EFECTE IMPOSITIU		-531.349,09	-116,12
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET		1.029.872,72	2.585.218,15
Transferències al Compte de Pèrdues i Guanys			
VI. PER VALORACIÓ D'INSTRUMENTS FINANCERS		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda			
2. Altres ingressos / despeses			
VII. PER COBERTURES DE FLUXOS D'EFFECTIU			
VIII. SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	Nota 18	-596.983,82	-607.678,72
IX. EFECTE IMPOSITIU		77.776,45	61.226,22
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		-519.207,37	-546.452,50
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		927.656,14	2.208.081,63





ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2022

REIS SERVEIS MUNICIPALS, S.A.

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2022

	Capital		Prima d'emissió	Reserves	(Accions i participacions en patrimoni pròpies)	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a comptre	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Escurçat	No escurçat											
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2020	74.978.856,56	0,00	0,00	14.261.546,66	0,00	0,00	0,00	-7.004.819,47	0,00	0,00	0,00	10.720.416,48	92.956.000,23
I. AJUSTOS PER CANVI DE CRITERI 2020.													0,00
II. AJUSTOS PER ERRORS 2020.													0,00
B. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2021	74.978.856,56	0,00	0,00	14.261.546,66	0,00	0,00	0,00	-7.004.819,47	0,00	0,00	0,00	10.720.416,48	92.956.000,23
I. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS				0,00	0,00	0,00	0,00	169.315,98	0,00	0,00	0,00	2.038.765,65	2.208.081,63
II. OPERACIONS AMB SOCIS O PROPIETARIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686.753,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686.753,25
1. Augments de capital													0,00
2. (-) Reduccions de capital													0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).													0,00
4. (-) Distribució de dividends													0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).													0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.													0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris.							686.753,25						686.753,25
III. ALTRES VARIACIONS DE PATRIMONI NET.												116,12	116,12
C. SALDO FINAL DE L'ANY 2021	74.978.856,56	0,00	0,00	14.261.546,66	0,00	-7.004.819,47	686.753,25	169.315,98	0,00	0,00	0,00	12.759.296,25	95.350.951,23
I. AJUSTOS PER CANVI DE CRITERI 2022.													0,00
II. AJUSTOS PER ERRORS 2022.													0,00
D. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2022	74.978.856,56	0,00	0,00	14.261.546,66	0,00	-7.004.819,47	686.753,25	169.315,98	0,00	0,00	0,00	12.759.296,25	95.350.951,23
I. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS				0,00	0,00	0,00	0,00	416.990,79	0,00	0,00	0,00	510.665,25	927.656,14
II. OPERACIONS AMB SOCIS O PROPIETARIS	13.525.601,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686.753,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.212.354,82
1. Augments de capital	13.525.601,57												13.525.601,57
2. (-) Reduccions de capital													0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).													0,00
4. (-) Distribució de dividends													0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).													0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.													0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris.							686.753,25						686.753,25
III. ALTRES VARIACIONS DE PATRIMONI NET.													-9.016,30
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2022	88.504.458,13	0,00	0,00	14.269.463,95	0,00	-6.852.435,08	1.373.506,50	416.990,79	0,00	0,00	0,00	13.269.963,50	110.881.047,89

4. ESTAT DE FLUXOS D' EFECTIU



ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2022

REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A.

	Exercici 2022	Exercici 2021
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. RESULTAT DE L'EXERCICI ABANS DELS IMPOSTOS	416.990,79	169.315,98
2. AJUSTOS DEL RESULTAT	3.056.479,58	3.510.994,05
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	3.271.463,16	3.273.160,40
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	142.697,52	403.351,27
c) Variació de provisions (+/-)	-7.232,62	-10.723,50
d) Imputació de subvencions (-)	-596.983,82	-607.678,72
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	-6.249,28	18.325,31
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	-40.232,22	-47.554,14
h) Despeses financeres)+)	75.573,22	94.578,04
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 (+/-)	217.443,62	387.535,39
3. CANVIS EN EL CAPITAL CORRENT	-626.705,96	-1.492.012,70
a) Existències (+/-)	-67.039,67	431.478,15
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-1.176.585,52	685.254,56
c) Altres actius corrents (+/-)	-892.498,10	-4.734.497,83
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	1.747.786,44	-659.030,56
e) Altres passius corrents (+/-)	-238.369,11	2.784.782,98
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	0,00	0,00
4. ALTRES FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	-38.223,32	-51.084,84
a) Pagament d'interessos (-)	-75.573,22	-94.578,04
b) Cobrament de dividends (+)	0,00	0,00
c) Cobrament d'interessos (+)	40.232,22	47.554,14
d) Cobraments (pagaments) per l'impost sobre beneficis (-/+)	-2.882,32	-4.060,94
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	0,00	0,00
5. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4.	2.808.541,09	2.137.212,49
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. PAGAMENTS PER INVERSIONS (-)	-2.686.356,87	-1.361.297,97
a) Empreses del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible	-54.962,73	-59.478,67
c) Immobilitzat material	-2.517.257,96	-1.272.729,70
d) Inversions immobiliàries		
e) Altres actius financers	-114.136,18	-29.089,60
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		
g) Altres actius		
7. COBRAMENTS PER DESINVERSIONS (+)	0,00	0,00
a) Empreses del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible		
c) Immobilitzat material		
d) Inversions immobiliàries		
e) Altres actius financers		
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		
g) Altres actius		
8. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (7-6)	-2.686.356,87	-1.361.297,97
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. COBRAMENTS I PAGAMENTS PER INSTRUMENTS DE PATRIMONI	3.089.369,46	2.861.528,75
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	836.816,21	1.673.632,28
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)		
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	2.252.553,25	1.187.896,47
10. COBRAMENTS I PAGAMENTS PER INSTRUMENTS DE PASSIU FINANCER	-2.379.277,01	-1.941.251,25
a) Emissió	90.329,92	4.237.103,03
1. Obligacions i altres valors negociables (+)		
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	0,00	4.327.554,69
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	90.329,92	-90.451,66
4. Altres deutes (+)		
b) Devolució i amortització de:	-2.469.606,93	-6.178.354,28
1. Obligacions i altres valors negociables (-)		
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-4.341.629,10	-4.453.967,65
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	1.740.376,62	-1.724.386,63
4. Altres deutes (-)	131.645,55	0,00
11. PAGAMENTS PER DIVIDENDS I REMUNERACIONS D'ALTRES INSTRUMENTS DE P	0,00	0,00
a) Dividends (-)		
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)		
12. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	710.092,45	920.277,50
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		
	0,00	0,00
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/- 5 +/-8 +/-12		
	832.276,67	1.696.192,02
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	3.513.636,25	1.817.444,23
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	4.345.912,92	3.513.636,25



5. MEMÒRIA ANUAL



1. Activitat de l'empresa

Reus Serveis Municipals, S.A. (d'ara endavant la Societat) abans anomenada Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, S.A. va ser constituïda com a societat limitada per temps indefinit en escriptura autoritzada pel Notari de Reus, Francisco José Daura Sáez, el dia 27 de març de 2002 amb el número 447 de Protocol, inscrita en el Registre Mercantil de Tarragona al tom 1751, foli 9, full T-24070.

El seu domicili social es troba establert a la Plaça Mercadal número 1 de la ciutat de Reus, comarca del Baix Camp, província de Tarragona.

Constitueix el seu objecte social:

- L'assessorament i prestació de serveis de distribució, informàtics, comptables, laborals, administratius, jurídics, logístics, gerencials, d'assessorament i supervisió tècnica d'obres i instal·lacions, de contractació agrupada d'obres, subministraments i serveis, de gestió d'empresa, de l'estructura d'aquesta, d'estratègies comercials i industrials, d'organització interna i externa, racionalització i planificació de l'empresa, de la producció i dels recursos de les seves Societats o entitats filials o participades, del soci únic i entitats dependents d'aquest;
- l'adquisició, tinença i gestió d'accions i participacions d'altres societats o entitats en l'àmbit municipal que li és propi;
- la promoció, licitació, contractació i supervisió d'obres de construcció, rehabilitació i millora de tot tipus d'edificacions i instal·lacions destinades a serveis, oficines i usos públics dins l'àmbit del patrimoni immobiliari municipal, considerant com a municipal no només el patrimoni del propi Ajuntament sinó, també, el de qualsevol de les seves entitats dependents; i, també, d'aquells béns respecte als quals l'Ajuntament de Reus ostenti qualsevol dret o obligació;
- l'adquisició, tinença, administració, gestió, explotació, neteja, seguretat, manteniment de béns mobles i immobles (rústics o urbans), en l'àmbit del referit patrimoni municipal, i també, d'aquells béns respecte als quals l'Ajuntament de Reus ostenti qualsevol dret o obligació;
- la gestió de serveis i activitats econòmiques que li encarregui l'Ajuntament de Reus en l'àmbit territorial (arquitectura, urbanisme, mobilitat, via pública i medi ambient.), de serveis personals (benestar social, sanitat, educació, foment de l'ocupació, esport, cultura i lleure) i de serveis generals (provisió i gestió de recursos generals, sistemes d'informació i societat del coneixement, promoció econòmica).

Actuar com a beneficiària d'exportacions.

Alienació i lloguer de solars, edificis construïts o en fase de construcció o rehabilitació i adquisició, transmissió, execució, modificació i extensió de tota classe de drets sobre els béns mobles i immobles.

Promoció, gestió, administració i explotació del Patrimoni Municipal del Sòl i promoció, urbanització, construcció, compravenda, lloguer, explotació i administració de terrenys i béns immobles, ja siguin propietat de la societat, de



l'Ajuntament de Reus, de qualsevol de les altres societats municipals, inclòs de tercers, sempre que hi hagi el corresponent títol habilitant.

- La gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, des de la captació, potabilització, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins la recollida, tractament i l'abocament al medi de les aigües residuals.
 - La prestació i realització de serveis de sanejament i neteja relacionats amb el cicle integral de l'aigua, així com la construcció, explotació, conservació i el funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cicle, i el tractament, recollida, recuperació i eliminació dels seus residus, i la venda, compra i cessió de subproductes resultants.
 - La prestació i realització de serveis, obres, instal·lacions i gestió de mitjans per a la millora del medi ambient, a fi de garantir la qualitat de les aigües tant superficials com a subterrànies, tot tipus de vessaments, l'emissió d'afluents a l'atmosfera o contaminació sonora.
 - Producció d'energia elèctrica i calorífica a les plantes i instal·lacions que explota i la comercialització d'aquesta energia.
 - Construcció, manteniment i explotació de les xarxes de distribució d'aigües i sanejament d'aigües residuals, construcció, manteniment i explotació dels pous i minats, i dels seus elements elèctrics i mecànics com a font de captació, integrant el sistema de subministrament i abastament d'aigua.
 - Prestació i realització dels serveis de posta en funcionament, manteniment i explotació dels elements mecànics de control del sistema d'abastament i distribució d'aigua i sanejament, comptadors d'aigua, i els treballs de lectura dels elements mecànics de control per a facturació, estadística i verificació.
 - Prestació i realització dels serveis de laboratori per a l'anàlisi, investigació, tractament, estudi i adequació de les aigües als seus diversos usos i normativa reguladora, tant de les aigües superficials, subterrànies, de distribució en xarxa i residuals, afectes al cicle integral de l'aigua, així com de residus sòlids i qualsevol altra substància susceptible de generar residus o de produir o transmetre malalties.
 - Realització, assistència i execució de projectes, estudis i informes tècnics d'enginyeria, construcció i manteniment, dins l'àmbit de les activitats esmentades anteriorment, i les que configuren el servei públic local corresponent al cicle integral de l'aigua, de conformitat amb la normativa reguladora de règim local relativa a aquestes activitats i serveis públics.
 - La prestació de tasques de gestió i gerència d'altres entitats, especialment les relatives a serveis públics locals afectes al cicle integral de l'aigua i medi ambient, ja sigui de captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics; sanejament, depuració i les seves corresponents xarxes i instal·lacions; vessament, emissió d'efluents a l'atmosfera, contaminació acústica o residus.
- La recollida, tractament, aprofitament i eliminació de residus, que comprèn la recollida selectiva, transport, emmagatzematge, ús energètic, reciclatge i disposició de la deixalla.



- La comercialització de residus i subproductes, explotació de plantes de deixalleria i gestió d'abocaments.
 - Disseny, construcció, direcció, manteniment, gestió i explotació d'obres i infraestructures en els àmbits del medi ambient, els residus, l'energia i demès activitats connexes; la promoció i organització d'accions formatives i de conscienciació en relació amb el cicle integral de l'aigua, el medi ambient, l'energia i la protecció de la salut.
 - Prestació i realització d'estudis, inspeccions, certificacions, informes, dictàmens, declaracions, controls, auditories, assistències tècniques amb els medis necessaris, inclòs el de laboratori, dins de l'àmbit d'activitats relacionades amb l'energia i el medi ambient.
 - La construcció, explotació, conservació i funcionament de plantes i instal·lacions de tractament d'aigües i depuració, la construcció, conservació i explotació de les estacions i instal·lacions elevadores i de bombeig de la xarxa d'aigües residuals per al seu abocament i canalització, distribució i tractament en planta depuradora o emissari subterrani.
 - El tractament, recollida, recuperació i eliminació del residus originats pel tractament de les aigües residuals en tot el seu cicle, així com la venda, compra i cessió dels subproductes resultants.
 - La realització, assistència i execució de projectes, estudis i informes tècnics d'enginyeria, construcció i manteniment, dins l'àmbit de les activitats esmentades anteriorment, i les que configuren el servei públic local corresponent al cicle integral de l'aigua, de conformitat amb la normativa reguladora de règim local relativa a aquestes activitats i serveis públics.
 - La gestió, desenvolupament i explotació dels serveis funeraris mitjançant quantes autoritzacions fossin necessàries, i que inclouen: La gestió i explotació del tanatori situat a Reus, plaça Pau Picasso s/n i de qualsevol altre que pugui construir la societat; El condicionament sanitari de cadàvers, incloent les pràctiques de tanatopràxia i embalsamament, de conformitat amb la legislació vigent; El subministrament de taüts o fèretres, urnes per a restes, urnes per a cendres i caixes d'emalatge per a trasllats aeris, de conformitat amb les disposicions aplicables sobre transport aeri, inclòs d'àmbit internacional; La prestació de servei de cotxes fúnebres i cotxes complementaris per a corones i acompanyants; La prestació de servei de sales de vetlla i organització de l'acte social de l'enterrament; El trasllat fora del terme municipal, inclòs a l'estranger, de cadàvers i restes de conformitat, en cada cas, a la normativa legal aplicable; La tramitació de les diligències necessàries per obtenir la llicència d'enterrament, o en el seu cas, la llicència de trasllat fora del terme municipal, de conformitat amb la normativa aplicable; La recepció en les sales de vetlla de difunts procedents d'altres llocs, comprovant l'adequació i compliment dels requisits establerts per la normativa sanitària que sigui d'aplicació.
- La construcció d'edificis i sales de vetlla amb els seus elements complementaris.



- Aquelles altres activitats connexes amb els serveis funeraris i que la societat es trobi legalment autoritzada per desenvolupar, directament o per agencament, si s'escau.
- La gestió, desenvolupament i explotació dels serveis de cremació i cementiri, que inclouen: La gestió i explotació del Cementiri municipal de Reus; La conservació, obres, manteniment i mesures de seguretat del Cementiri; La recepció en el Cementiri dels difunts procedents d'altres municipis, comprovant l'adequació i compliment dels requisits establerts per la normativa sanitària que sigui d'aplicació; La inhumació i exhumació, cremació i enterrament de cadàvers i restes; La construcció de sepultures i nínxols; L'atorgament i transmissió de la concessió de drets funeraris sobre sepultures i nínxols.

Aquesta societat té la consideració de mitjà propi personificat respecte de l'Ajuntament de Reus i de qualsevol altra societat controlada directa de forma íntegra per l'Ajuntament de Reus, els quals li podran fer encàrrecs de gestió, en relació a les activitats compreses dins del seu objecte social.

La modificació d'estatuts d'acord a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, en quant al que es refereix a mitjà propi personificat, està aprovada per la Junta General, publicada al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona, elevada a públic i inscrita al Registre Mercantil.

D'acord amb aquesta consideració, l'Ajuntament de Reus i les altres societats controlades per l'Ajuntament, poden conferir a aquesta societat, conforme al regim establert a l'article 32 de la Llei 9/2017, encàrrecs directes que seran d'execució obligatòria per la societat; encàrrecs que també poden ser inversos o ascendents segons l'apartat 3 de l'expressat article 32 de la Llei 9/2017.

Els encàrrecs de l'Ajuntament de Reus a la societat, com a mitjà propi personificat, tindran caràcter administratiu.

Per contra la societat no podrà participar en las licitacions públiques convocades pels poders adjudicadors dels quals és mitjà propi personificat, sense perjudici que, quan no concorri cap licitador, li pugui ser encomanada l'execució de la prestació objecte d'aquelles licitacions. Els contractes que s'hagin de celebrar amb tercers en execució dels encàrrecs se sotmetran a la legislació de Contractes del Sector Públic.

Queden excloses de l'objecte social aquelles activitats que per al seu exercici la Llei exigeixi requisits especials que no quedin complerts per la Societat. En especial resten exceptuats aquells actes que suposin exercici d'autoritat.

Si les disposicions legals exigeixen, per a l'exercici d'algunes de les activitats compreses en l'objecte social, algun títol professional, autorització administrativa, o inscripció en Registres públics, aquestes activitats s'hauran de realitzar per mitjà de persona que posseeixi aquesta titulació professional i, si s'escau, no podran iniciar-se abans que s'hagin complert els requisits administratius exigits.



Les activitats integrants de l'objecte social podran ser desenvolupades per la Societat totalment o parcialment de forma indirecta, mitjançant la titularitat d'accions o de participacions en Societats amb objecte idèntic, anàleg o complementari.

L'activitat actual de l'empresa coincideix amb el seu objecte social.

La societat és unipersonal, sent el soci únic l'Ajuntament de Reus.

Li és d'aplicació la Llei de Societats de Capital (vigent des de l'1 de setembre de 2010, el text refós de la qual es va aprovar per el Reial Decret Legislatiu de 2 de juliol), el Codi de Comerç i la resta de disposicions aplicables.

L'exercici 2009 la societat va iniciar l'activitat de Centralització de Fons de les empreses pertanyents al grup d'empreses municipals de l'Ajuntament de Reus i de fundacions de l'àmbit de l'Hospital Sant Joan de Reus. Aquest Servei de Centralització de Fons és conegut com "Cash-Pooling" (C-P) en termes financers, i origina que la Societat actuï com a dipositària dels fons de tresoreria dels ens dependents de l'Ajuntament de Reus que s'han associat al servei.

En data 18 de juny de 2010 la Junta General va aprovar la transformació de la companyia en Societat Anònima, mantenint la seva personalitat jurídica i denominació, passant a tenir doncs la forma social "Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus SA". Aquest acord es va formalitzar en Escripura Pública el 4 d'agost de 2010 i la inscripció al Registre Mercantil de Tarragona es va efectuar l' 1 de setembre de 2010.

Aquesta transformació de Societat Limitada (SL) a Anònima (SA) va ocasionar altres canvis col·laterals i necessaris:

- L'anul·lació de les participacions socials, que es van substituir per igual nombre d'accions nominatives d'una sola sèrie, del mateix valor nominal, totes desemborsades i de titularitat de l'Ajuntament de Reus.
- Ampliar la composició mínima i màxima del Consell d'Administració.

En data 24 de setembre de 2014 es va elevar a públic l'absorció de dos de les companyies mercantils que formaven part del Grup de societats, concretament, Gestió de Serveis Funeraris Reus, S.A., amb domicili a Plaça Pablo Picasso, 1, 43204 Reus, i Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A., amb domicili a Plaça de les Aigües, 1, 43201 Reus. Aquesta absorció va ser acordada pel soci únic de la societat en data 31 de març de 2014.

En data 24 de setembre de 2014 també s'escriptura el canvi la denominació de la Companyia que fins ara s'havia anomenat Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, S.A. la qual passa a ser anomenada Reus Serveis Municipals, S.A.

També durant l'any 2014 es produeix l'absorció per part de la filial Reus Desenvolupament Econòmic S.A. de les empreses del grup Gestió Urbanística



Pública S.A., amb domicili a Camí de Valls, 81-87, 43204 Reus i Tecnoparc Reus S.A., amb domicili a Camí de Valls, 81-87, 43204 Reus.

A continuació es detalla el grup de societats que formen part del Grup:

- Reus Mobilitat i Serveis, S.A. (abans Aparcaments i Mercats de Reus S.A.M.), amb domicili a Carrer Josep Sardà i Cailà, s/n, 43201 Reus
- Reus Desenvolupament Econòmic S.A., amb domicili a Avinguda de Bellisens 42, 43204 Reus

L'any 2011 el grup tenia també les societats Sanejament Ambiental, S.A., amb domicili a Carrer Doctor Robert, 44, 43201 Reus, i Gestió Ambiental i Abastament, S.A., amb domicili a Carrer Josep Anselm Clavé, 23, 43201 Reus, ambdues absorbides per Aigües de Reus Empresa Municipals, S.A.

El Ple de l'Ajuntament de Reus de 20 de novembre de 2020 va acordar l'inici de l'expedient per acreditar la conveniència i oportunitat de la iniciativa pública municipal per a l'exercici de l'activitat econòmica de comercialització d'energia elèctrica.

En data 19 de febrer de 2021, el Ple de la corporació va acordar prendre en consideració i aprovar inicialment la memòria justificativa elaborada per a l'exercici de l'activitat econòmica de comercialització d'energia elèctrica, en règim de lliure concurrència, mitjançant la societat mercantil de capital íntegrament municipal «Reus Serveis Municipals SA» i sotmetre a informació pública, per un termini de trenta dies hàbils, l'acord esmentat, sense que es presentessin al·legacions ni reclamacions.

En data 21 de maig de 2021 el Ple va acordar l'aprovació definitiva de la memòria justificativa per a l'exercici de l'activitat econòmica de comercialització d'energia elèctrica, així com establir que l'activitat econòmica s'exercirà, en règim de lliure concurrència, a través de la nostra societat.

Durant l'any 2022 l'Ajuntament de Reus ha adscrit a Reus Serveis Municipals SA diverses instal·lacions fotovoltaïques per tal que RSM les destini al compliment dels seus fins i a la realització de les actuacions previstes a la Memòria aprovada pel Ple de la Corporació en data 21 de maig de 2021. Tanmateix ha concedit a RSM el dret d'ús de diverses cobertes d'edificis municipals per tal que la societat hi instal·li plaques solars per a la generació d'energia elèctrica. D'altra banda s'ha autoritzat a realitzar el projecte i construcció de noves instal·lacions fotovoltaïques sobre la caseta de l'AAVV d'El Pinar, de titularitat municipal.

Els Comptes Anuals Consolidats de cada exercici es dipositen al Registre Mercantil de Tarragona. Els de l'exercici 2021 es van formular el 29 de març de 2022.

La moneda funcional amb la qual opera l'empresa és l'euro. Per a la formulació dels estats financers en euros s'han seguit els criteris establerts en el Pla General Comptable tal com figura a l'apartat 4, Normes de registre i valoració.



2. Bases de presentació dels comptes anuals

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 ells s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Reial Decret 1514/2007 pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i les modificacions al mateix introduïdes per el per el Reial Decret 1/2021 de 12 de gener, així com per la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable. Els Comptes 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.

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

Els Comptes Anuals adjunts se sotmetran a l'aprovació per la Junta General Ordinària, estimant-se que seran aprovades sense modificació alguna.

Els Comptes Anuals de l'exercici anterior van ser aprovats per la Junta General el 17 de juny de 2022.

2.2. Principis comptables.

En la preparació dels comptes anuals s'han seguit els criteris descrits en la Nota 4 sobre Normes de registre i valoració, havent-ne aplicat tots els principis comptables obligatoris que poguessin tenir un efecte significatiu sobre els mateixos i no aplicant-ne de no obligatoris.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

La Societat ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

Cal tenir en compte la Resolució de 20 de desembre de 2013, per la que es publica la modificació de la Norma Tècnica d'Auditoria sobre l'aplicació del principi d'empresa en funcionament publicada per Resolució del 31 de maig de 1993 i la Resolució de 18 d'octubre de 2013 sobre el marc d'informació financera quan no resulta adequada l'aplicació del principi d'empresa en funcionament. En aquest sentit, no existeixen dubtes respecte de l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.



En els Comptes Anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades per la Direcció de la Societat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ella. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- Vida útil i correccions valoratives dels actius materials i intangibles (Nota 5 i 7).
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents (Nota 14)

És possible que, tot i que aquestes estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible a la data de formulació d'aquests Comptes Anuals sobre els fets analitzats, es produeixin esdeveniments en el futur que obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, la qual cosa es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

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, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2022, les corresponents a l'exercici anterior. Així mateix la informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2022, es presenta a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2021.

La Societat està obligada a auditar els seus comptes anuals. Aquests comptes anuals de 2022 així com els de l'anterior 2021 estan auditats.

Donades les circumstàncies no s'inclou informació qualitativa perquè no es considera necessària per a un major enteniment de l'aplicació de la nova normativa. Tampoc ha tingut cap impacte en el patrimoni net de l'empresa.

2.5. Agrupació de partides.

No hi ha informació sobre aquesta rúbrica.

2.6. Elements recollits en varies partides.

Existeixen elements del balanç recollits en dues o més partides, concretament préstecs atorgats a la Societat per part d'entitats financeres. Es troben degudament identificats en la nota 9 de la present memòria.



2.7. Canvis en criteris comptables.

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

2.8. Correcció d'errors.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2022 no inclouen ajustos realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.

2.9. Importància Relativa.

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

3. Aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat per part dels administradors és la següent:

Base de repartiment	Exercici 2022	Exercici 2021
Saldo del compte de pèrdues i guanys	416.990,79	169.315,98
Romanent		
Reserves voluntàries		
Altres reserves de lliure disposició		
Total	416.990,79	169.315,98

Aplicació	Exercici 2022	Exercici 2021
A reserva legal	41.699,08	16.931,59
A reserves voluntàries		
A resultats negatius d'exercicis anteriors	375.291,71	152.384,39
Total	416.990,79	169.315,98

La Societat està obligada a destinar el 10% dels beneficis de l'exercici a la constitució de la reserva legal, fins assolir, com a mínim, el 20% del capital social, conforme al que indica la normativa mercantil vigent a l'article 274 de la Llei 1/2010 de 2 de juliol, que aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.

La societat no ha repartit dividendes ni aquest exercici ni l'anterior. No existeixen limitacions al repartiment de dividendes.



4. Normes de registre i valoració

Els criteris que s'han seguit en la confecció dels Comptes Anuals i que es consideren significatius en la determinació de la situació patrimonial, financera, el resultat de les operacions del període i dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu són els següents:

4.1. Immobilitzat intangible.

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció. El cost de l'immobilitzat intangible adquirit mitjançant combinacions de negocis és el seu valor raonable en la data d'adquisició.

Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat intangible es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada i, si escau, l'import acumulat de les correccions per deterioració registrades.

Per a cada immobilitzat intangible s'analitza i determina la vida útil.

Els actius intangibles s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats en cada tancament d'exercici i, si escau, ajustats de forma prospectiva. Almenys al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indicis de deterioració, en aquest cas s'estimen els imports recuperables, efectuant-se les correccions valoratives que procedeixin, tal com s'estableix en l'apartat h d'aquest epígraf.

A partir de l'1 de gener de 2016 el Real Decret 602/2016, de 2 de desembre, que modifica el Pla General de Comptabilitat (RD 1514/2007) i entre altres modificacions estableix que tots els immobilitzats intangibles reconeguts comptablement tenen vida útil definida. No obstant, respecte aquells intangibles la vida útil dels quals no pugui estimar-se de manera fiable s'hauran d'amortitzar en un termini de 10 anys (o altre percentatge en cas de prova).

L'amortització dels elements de l'immobilitzat intangibles es duu a terme de forma lineal durant la seva vida útil estimada, en funció dels següents anys de vida útil:

Immobilitzat intangible		
Descripció	Anys	% Anual
Aplicacions informàtiques	4	25%
Altres Immobilitzat intangible	10 a 25	4% a 10%

La Societat inclou en el cost de l'immobilitzat intangible que necessita un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció.



a) Investigació i desenvolupament

No existeix informació en aquesta rúbrica.

b) Drets sobre béns

En aquest punt es recull:

- els imports dels arranjaments i millores dels ferms de carrers, camins, espais públics, etc..., sobre els que la Societat efectuarà manteniments preventius en els propers anys, si li és sol·licitat.
- conté també els imports d'inversions encarregades per l'Ajuntament, i ubicades físicament en via pública (xarxa de fibra òptica, contenidors soterrats, etc.).
- el Dret de Superfície del Centre Cívic i del Casal de la Dona de La Patacada.
- el Dret de Superfície de la Biblioteca Municipal de Mas Iglesias.
- el Dret de Superfície de l'EBM La Ginesta.
- el Dret de Reg de la Comunitat de Regants del Pantà de Riudecanyes.
- servituds de pas.

c) Patents, llicències, marques i similars

No existeix informació en aquesta rúbrica.

d) Propietat Industrial

La propietat industrial es valora pels costos incorreguts per a l'obtenció de la propietat o el dret a l'ús o a la concessió de l'ús de les diferents manifestacions de la mateixa, sempre que, per les condicions econòmiques que es deriven del contracte han d'inventariar-se per l'empresa adquirent. S'inclouen, entre altres, les patents d'invenció, els certificats de protecció de models d'utilitat, el disseny industrial i les patents de producció.

Els drets de la propietat industrial es valoren pel preu d'adquisició o cost de producció, incloent el valor en llibres de les despeses de desenvolupament activats al moment en què s'obté la corresponent patent o similar, inclòs el cost de registre i formalització de la propietat industrial.

Són objecte d'amortització i correcció valorativa per deterioració. La vida útil de la propietat industrial de la Societat és de 10 anys.

e) Fons de Comerç

No existeix informació en aquesta rúbrica.

f) Aplicacions informàtiques

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció, incloent-se en aquest epígraf les despeses de desenvolupament de les pàgines web (sempre que estigui prevista la seva utilització durant diversos anys). La vida útil d'aquests elements s'estima en 4 ó 5 anys.



Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i els costos de manteniment són carregats en el compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es produeixen.

g) Drets de traspàs

No existeix informació en aquesta rúbrica.

h) Deterioració de valor d'immobilitzat intangible

Al tancament de l'exercici o sempre que existeixin indicis de pèrdues de valor, la Societat revisa els imports en llibres dels seus actius intangibles per determinar si existeixen indicis que els actius hagin sofert una pèrdua per deterioració de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deterioració de valor (si la hi hagués). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu per si mateix que siguin independents d'altres actius, la Societat calcularà l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

i) Propietat intel·lectual

No existeix informació en aquesta rúbrica.

j) Contractes de franquícia

No existeix informació en aquesta rúbrica.

k) Drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.2. *Immobilitzat material.*

Es valora al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció que inclou, a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionats que es produeixen fins a la seva posada en funcionament, com les despeses de explanació i enderrocament, transport, assegurances, instal·lació, muntatge i uns altres similars. La Societat inclou en el cost de l'immobilitzat material que necessita un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció. Forma part, també, del valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada i altres associades a l'actiu, tals com a costos de rehabilitació, quan aquestes obligacions donen lloc al registre de provisions. Així com la millor estimació del valor actual de l'import contingent, no obstant això, els pagaments contingents que depenguin de magnituds relacionades amb el desenvolupament de l'activitat, es comptabilitzen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys a mesura en què s'incorren.



En les activitats en les que els ingressos es consideren no subjectes a IVA d'acord a la normativa vigent, les despeses i inversions relacionades es registren afegint l'IVA suportat com a més despesa o immobilitzat, en ser considerat les quotes suportades com a més cost de la despesa o de la inversió.

Les quantitats lliurades a compte d'adquisicions futures de béns de l'immobilitzat material, es registren en l'actiu i els ajustos que sorgeixin per l'actualització del valor de l'actiu associat a la bestreta donen lloc al reconeixement d'ingressos financers, conforme es reportin. A aquest efecte s'utilitza el tipus d'interès incremental del proveïdor existent al moment inicial, és a dir, el tipus d'interès al que el proveïdor podria finançar-se en condicions equivalents a les quals resulten de l'import rebut, que no serà objecte de modificació en posteriors exercicis. Quan es tracti de bestretes amb venciment no superior a un any i l'efecte financer del qual no sigui significatiu, no serà necessari dur a terme cap tipus d'actualització.

No és aplicable l'activació de grans reparacions i costos de retir i rehabilitació.

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

La Societat procedeix al càlcul de deterioraments quan considera que el valor comptable dels actius no supera el valor recuperable dels mateixos.

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

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

En els arrendaments financers es comptabilitza l'actiu d'acord amb la seva naturalesa, i un passiu financer pel mateix import, que és el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

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



Immobilitzat material		
Descripció	Anys	% Anual
Construccions	10 a 50	2% a 10%
Instal·lacions Tècniques	10 a 50	2% a 10%
Maquinaria	7 a 9	11,11% a 14,28%
Utilatge	5 a 7	14% a 20%
Altres Instal·lacions	5 a 17	5,88% a 20%
Mobiliari	10 a 20	5% a 10%
Equips processos d'informació	4	25%
Elements de transport	4 a 10	10%-25%
Altres immobilitzats	15 a 20	5% a 6,67%

D'acord a l'article 12 i a la Disposició Transitòria 13^a de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, les taules d'amortització d'actius coincideixen amb les de l'esmentada norma. En qualsevol cas, la vida útil actualitzada dels actius afectats és coherent amb la vida útil real del bé.

La Societat avalua almenys al tancament de cada exercici si existeixen indicis de pèrdues per deterioració de valor del seu immobilitzat material, que redueixin el valor recuperable dels actius a un import inferior al del seu valor en llibres. Si existeix qualsevol indicatiu, s'estima el valor recuperable de l'actiu amb l'objecte de determinar l'abast de l'eventual pèrdua per deterioració de valor. En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius o grups d'actius, la Societat calcula el valor recuperable de la unitat generadora d'efectiu (UGE) a la qual pertany l'actiu.

El valor recuperable dels actius és el major entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. La determinació del valor en ús es realitza en funció dels fluxos d'efectiu futurs esperats que es derivaran de la utilització de l'actiu, les expectatives sobre possibles variacions en l'import o distribució temporal dels fluxos, el valor temporal dels diners, el preu a satisfer per suportar la incertesa relacionada amb l'actiu i altres factors que els participants del mercat considerarien en la valoració dels fluxos d'efectiu futurs relacionats amb l'actiu.

En el cas que l'import recuperable estimat sigui inferior al valor net en llibres de l'actiu, es registra la corresponent pèrdua per deterioració amb càrrec al compte de pèrdues i guanys, reduint el valor en llibres de l'actiu al seu import recuperable.

Una vegada reconeguda la correcció valorativa per deterioració o la seva reversió, s'ajusten les amortitzacions dels exercicis següents considerant el nou valor comptable.

No obstant l'anterior, si de les circumstàncies específiques dels actius es posa de manifest una pèrdua de caràcter irreversible, aquesta es reconeix directament en pèrdues procedents de l'immobilitzat del compte de pèrdues i guanys.

4.3. Inversions Immobiliàries.

La Societat classifica com a inversions immobiliàries aquells actius no corrents que siguin immobles i que posseeix per obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, en lloc



de pel seu ús en la producció o subministraments de béns o serveis, o bé per a finalitats administratives, o la seva venda en el curs ordinari de les operacions. Així com aquells terrenys i edificis els usos futurs dels quals no estiguin determinats al moment de la seva incorporació al patrimoni de la Societat.

Per a la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitza els criteris de l'immobilitzat material per als terrenys i construccions, sent els següents:

- Els solars sense edificar es valoren pel seu preu d'adquisició més les despeses de condicionament, com a tancaments, moviment de terres, obres de sanejament i drenatge, els de enderrocament de construccions quan sigui necessari per poder efectuar obres de nova planta, les despeses d'inspecció i aixecament de plànols quan s'efectuen amb caràcter previ a la seva adquisició, així com, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions presents derivades dels costos de rehabilitació del solar.
- Les construccions es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció incloses aquelles instal·lacions i elements que tenen caràcter de permanència, per les taxes inherents a la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra.
- L'amortització dels elements de les inversions immobiliàries es realitza, des del moment en el qual estan disponibles per a obtenir rendiments, de forma lineal durant la seva vida útil estimada estimant un valor residual nul, en funció dels següents anys de vida útil:

Inversions Immobiliàries		
Descripció	Anys	% Anual
Altres Instal·lacions	10 a 18	5,56% a 10%
Construccions	20	5%

D'acord a l'article 12 i a la Disposició Transitòria 13^a de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, les taules d'amortització d'actius coincideixen amb les de l'esmentada norma. En qualsevol cas, la vida útil actualitzada dels actius afectats és coherent amb la vida útil real del bé.

4.4. Arrendaments.

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

La normativa vigent estableix que el cost dels béns arrendats es comptabilitzarà en el balanç de situació segons la naturalesa del bé objecte del contracte i, simultàniament, un passiu pel mateix import. Aquest import serà el menor entre el



valor raonable del bé arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament de les quantitats mínimes acordades, inclosa l'opció de compra, quan no existeixin dubtes raonables sobre el seu exercici. No s'inclouran en el seu càlcul les quotes de caràcter contingent, el cost dels serveis i els impostos repercutibles per l'arrendador.

Els actius registrats per aquest tipus d'operacions s'amortitzen amb criteris similars als aplicats al conjunt dels actius materials, atenent a la seva naturalesa.

Els contractes d'arrendament financer han estat incorporats directament com a actiu de la Societat i es fa figurar en el passiu el deute existent amb el creditor. Els interessos s'incorporen directament com a despeses a mesura que es van liquidant les quotes corresponents.

En les operacions d'arrendament operatiu, la propietat del bé arrendat i substancialment tots els riscos i avantatges que recauen sobre el bé, romanen en l'arrendador.

Quan la Societat actua com a arrendatari, les despeses de l'arrendament es carreguen linealment al compte de pèrdues i guanys en funció dels acords i de la vida del contracte.

- Per a aquells immobilitzats arrendats a la Societat.

Els actius adquirits mitjançant arrendament financer es registren d'acord amb la seva naturalesa, pel menor entre el valor raonable de l'actiu i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats, comptabilitzant-se un passiu financer pel mateix import. Els pagaments per l'arrendament es distribueixen entre les despeses financeres i la reducció del passiu. Als actius se'ls apliquen els mateixos criteris d'amortització, deterioració i baixa que a la resta d'actius de la seva naturalesa.

Els arrendaments operatius es registren com a despeses en el compte de pèrdues i guanys quan es reporten.

- En aquells immobilitzats que la societat arrenda a tercers:

Els ingressos derivats dels arrendaments operatius es registren en el compte de pèrdues i guanys quan es reporten. Els costos directes imputables al contracte s'inclouen com a major valor de l'actiu arrendat i es reconeixen com a despesa durant el termini del contracte, aplicant el mateix criteri utilitzat per al reconeixement dels ingressos de l'arrendament.

4.5. Permutes.

No existeix informació en aquesta rúbrica.



4.6. Instruments financers.

Actius financers:

Els actius financers, als efectes de valorar-los, s'han d'incloure en alguna de les categories següents:

a) *Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.*

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria llevat que sigui procedent classificar-lo en alguna de les categories restants. Els actius financers mantinguts per negociar s'han d'incloure obligatòriament en aquesta categoria. El concepte de negociació d'instruments financers generalment reflecteix compres i vendes actives i freqüents amb l'objectiu de generar un guany per les fluctuacions a curt termini en el preu o en el marge d'intermediació.

Per als instruments de patrimoni que no es mantinguin per negociar, ni s'hagin de valorar al cost, l'empresa pot efectuar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

Valoració inicial.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici

Valoració posterior.

Després del reconeixement inicial l'empresa ha de valorar els actius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

b) *Actius financers a cost amortitzat.*

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

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



- Crèdits per operacions comercials: són els actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament ajornat.

- Crèdits per operacions no comercials: són els actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa.

Valoració inicial.

Els actius financers classificats en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

c) Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donin lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es mantingui per negociar.

Valoració inicial.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.



Valoració posterior.

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

d) Actius financers a cost.

En tot cas, s'inclouen en aquesta categoria de valoració:

- Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, tal com aquestes queden definides en la norma 13a d'elaboració dels comptes anuals del Pla Comptable.
- Les inversions restants en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pugui determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pugui estimar amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent aquestes inversions.
- Els actius financers híbrids el valor raonable dels quals no es pugui estimar de manera fiable, llevat que es compleixin els requisits per comptabilitzar-los a cost amortitzat.
- Les aportacions efectuades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars.
- Els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada.
- Qualsevol altre actiu financer que inicialment sigui procedent classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

Valoració inicial.

Les inversions incloses en aquesta categoria s'han de valorar inicialment al cost, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior.

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

Passius financers:

Els passius financers, als efectes de la seva valoració, s'han de classificar en alguna de les categories següents:

a) Passius financers a cost amortitzat.

L'empresa ha de classificar tots els passius financers en aquesta categoria excepte quan s'hagin de valorar a valor raonable amb canvis en el 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:

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

Valoració inicial.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

b) Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

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



- Són passius que es mantenen per negociar
- Des del moment del reconeixement inicial, l'entitat l'ha designat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Aquesta designació, que és irrevocable, només es pot fer si resulta en una informació més rellevant

Valoració inicial i posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

La societat classifica els deutes amb els criteri següent:

- Curt termini: venciment fins a dotze mesos.
- Llarg termini: venciment superior a dotze mesos.

4.6.1. Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a 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 han sorgit els drets per a la Societat a la seva percepció.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos explícits reportats i no vençuts en aquest moment, així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent al moment de l'adquisició.

4.6.2. Baixa d'actius financers

La Societat dóna de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret de 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 dóna de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net,



determina el guany o pèrdua sorgida en donar de baixa dit actiu, que forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Per contra, la Societat no dóna 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 quals es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

4.6.3. Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

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

4.6.4. Fiances lliurades

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

4.6.5. Valor raonable

S'entén per valor raonable com el preu que se percebria per la venda d'un actiu o que es pagaria per transferir o cancel·lar un passiu mitjançant una transacció ordenada entre participants en el mercat a la data de valoració. El valor raonable es determinarà sense aplicar cap deducció per els costos de la transacció en que es pugui incórrer per causa d'alienació o disposició per altres mitjans. En qualsevol cas la societat considera valor raonable la definició del Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, aprovat per el Reial Decret 1514/2007 i les modificacions al mateix introduïdes per el per el Reial Decret 1/2021 de 12 de gener.

S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per operacions comercials s'aproxima al seu valor raonable.

4.6.6. Instruments financers derivats i comptabilització de cobertures

No existeix informació en aquesta rúbrica.



4.6.7. Instruments financers compostos

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.6.8. Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció.

Almenys al tancament de l'exercici, la Societat procedeix a avaluar si ha existit deterioració de valor de les inversions. Les correccions valoratives per deterioració i si escau la reversió, es porten com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

La correcció per deterioració s'aplicarà sempre que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable. S'entén per valor recuperable, el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats bé mitjançant l'estimació dels quals s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzats per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada. Excepte millor evidència de l'import recuperable, es prendrà en consideració el patrimoni net de l'Entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen conforme al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic. Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual en el patrimoni del grup una vegada deduïts tots els seus passius.

4.7. Cobertures comptables.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.8. Existències.

Els béns, serveis i altres actius compresos en les existències s'han de valorar pel cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. El preu d'adquisició és l'import facturat pel proveïdor, deduïts els descomptes i els interessos incorporats al nominal dels debïts més les despeses addicionals perquè les existències es trobin situats per a la seva venda: transports, aranzels, assegurances i uns altres atribuïbles a l'adquisició. Quant al cost de producció, les existències es valoren



afegint al cost d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els costos directament imputables al producte i la part que raonablement correspon als costos indirectament imputables als productes.

La Societat utilitza el cost mitjà ponderat per a l'assignació de valor a les existències de l'activitat d'Aigües.

En quant a les existències relatives als Serveis Funeraris: per les de material tècnic i d'urnes cineràries s'empra el sistema "FIFO" de valoració, per considerar-ho el més adequat per a la gestió. Per a les existències de sepultures (tant les de la zona de l'ampliació, com les recuperades i retrocedides, les de col·locació de làpides, les de l'illa 21, l'illa de tombes est, les de sepultures familiars i de columbaris) s'empra el sistema de "preu mig ponderat".

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

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'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 seu cost.

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

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

Si deixen d'existir les circumstàncies que van causar la correcció del valor de les existències, l'import de la correcció és objecte de reversió reconeixent-ho com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

4.9. *Transaccions en moneda estrangera.*

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.10. *Impost sobre beneficis.*

La despesa per impost corrent es determina mitjançant la suma de la despesa per impost corrent i l'impost diferit. La despesa per impost corrent es determina aplicant el tipus de gravamen vigent al guany fiscal, i minorant el resultat així obtingut en l'import de les bonificacions i deduccions generals i aplicades en l'exercici.



Els actius i passius per impostos diferits, procedeixen de les diferències temporals definides com els imports que es preveuen pagadors o recuperables en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Els actius per impostos diferits sorgeixen, igualment, com a conseqüència de les bases imposables negatives pendents de compensar i dels crèdits per deduccions fiscals generades i no aplicades.

Es reconeix el corresponent passiu per impostos diferits per a totes les diferències temporals imposables, tret que la diferència temporal es derivi del reconeixement inicial d'un fons de comerç o del reconeixement inicial en una transacció que no és una combinació de negocis d'altres actius i passius en una operació que al moment de la seva realització, no afecti ni al resultat fiscal ni comptable.

Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals deduïbles, solament es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tindrà en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius i no procedeixen del reconeixement inicial d'altres actius i passius en una operació que no sigui una combinació de negocis i que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) solament es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tindrà en el futur suficients guanys fiscals contra les quals poder fer-los efectius.

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

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels passius i actius per impost diferit, així com, si escau, pel reconeixement i imputació al compte de pèrdues i guanys de l'ingrés directament imputat al patrimoni net que pugui resultar de la comptabilització d'aquelles deduccions i altres avantatges fiscals que tinguin la naturalesa econòmica de subvenció.

4.11. *Ingressos i despeses.*

Els ingressos i despeses s'han imputat seguint el principi de meritació, i es comptabilitzen, quan es meriten uns i es produeixen les altres.

La Societat reconeix els ingressos per l'exercici 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 valorar l'ingrés per l'import que reflecteix la contraprestació a la qual s'espera tenir dret a canvi dels béns o serveis esmentats.

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 substancialment tots els seus beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i obtinguin els seus beneficis.

Per a cada obligació que s'ha de complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'hagi identificat, la societat determina al començament del contracte si el compromís assumit s'ha de complir al llarg del temps o en un moment determinat.

Quan, en una data determinada, la societat no sigui capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació, encara que esperi recuperar els costos incorreguts per satisfer el compromís esmentat, només es reconeix l'ingrés i la contraprestació corresponent en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquella data.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valora per l'import monetari o, si s'escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada d'aquesta, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, ha de ser el preu acordat per als actius que s'han de transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que la societat concedeixi, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

No obstant això, 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 sigui significatiu.

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

4.12. *Provisions i contingències.*

Les obligacions existents a la data del balanç de situació sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials per a la Societat l'import de la qual i moment de cancel·lació són indeterminats es registren en el balanç de situació com a provisions pel valor actual de l'import més probable que s'estima que la Societat haurà de desemborsar per cancel·lar l'obligació.

La compensació a rebre d'un tercer al moment de liquidar l'obligació, no suposa una minoració de l'import del deute, sense perjudici del reconeixement en l'actiu de la Societat del corresponent dret de cobrament, sempre que no existeixin dubtes



que aquest reemborsament serà percebut, registrant-se aquest actiu per un import no superior de l'obligació registrada comptablement.

Les provisions i contingències es reconeixen des del moment en que existeix una probabilitat raonable de la seva existència. El mètode de càlcul està basat en l'eventual reclamació de tercers.

4.13. *Elements patrimonials de naturalesa mediambiental.*

Els costos incorreguts en l'adquisició de sistemes, equips i instal·lacions l'objecte dels quals sigui l'eliminació, limitació o el control dels possibles impactes que pugui ocasionar el desenvolupament normal de l'activitat sobre el medi ambient, es consideren inversions en immobilitzat.

La resta de despeses relacionades amb el medi ambient, diferents de les realitzades per l'adquisició d'elements d'immobilitzat, es consideren despeses de l'exercici.

Pel que fa a les possibles contingències en matèria medi ambiental que es poguessin produir, els administradors consideren que aquestes es troben suficientment cobertes amb les pòlisses d'assegurances de responsabilitat civil que la societat té subscrites.

4.14. *Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal.*

Per al cas de les retribucions per prestació definida 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.

Excepte en el cas de causa justificada, les societats vénen 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 al moment en què es pren la decisió d'efectuar l'acomiadament.

4.15. *Pagaments basats en accions.*

No existeix informació en aquesta rúbrica.



4.16. *Subvencions, donacions i llegats.*

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit, reconeixent-se inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, tret que es tracti d'actius no depreciables en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en què es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels mateixos.

Mentre tenen el caràcter de subvencions reintegrables es comptabilitzen com a deutes a llarg termini transformables en subvencions.

Quan les subvencions es concedeixin per finançar despeses específiques s'imputaran com a ingressos en l'exercici en què es reportin les despeses que estan finançant.

4.17. *Combinacions de negocis.*

En la data d'adquisició, els actius identificables adquirits i els passius assumits es registraran, amb caràcter general, pel seu valor raonable sempre que aquest valor raonable pugui ser mesurat amb suficient fiabilitat, així com si escau, el corresponent fons de comerç o diferència negativa.

4.18. *Negocis conjunts.*

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.19. *Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades.*

Les operacions entre empreses del mateix grup, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es comptabilitzaran al moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst en les normes particulars per als comptes que correspongui.

Aquesta norma de valoració afecta a les parts vinculades que s'expliciten en la Norma d'elaboració dels comptes anuals 13^a del Pla General de Comptabilitat. En aquest sentit:

- a) S'entendrà que una empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç, o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones jurídiques que actuïn conjuntament o es trobin sota adreça única per acords o clàusules estatutàries.



- b) S'entendrà que una empresa és associada quan, sense que es tracti d'una empresa del grup en el sentit assenyalat, l'empresa o les persones físiques dominants, exerceixin sobre aquesta empresa associada una influència significativa, tal com es desenvolupa detingudament en la citada Norma d'elaboració de comptes anuals 13^a.
- c) Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles exerceix o té la possibilitat d'exercir directa o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o partícips, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra, tal com es detalla detingudament en la Norma d'elaboració de comptes anuals 15^a.

Es consideren parts vinculades a la Societat, addicionalment a les empreses del grup, associades i multigrup, a les persones físiques que posseeixin directa o indirectament alguna participació en els drets de vot de la Societat, o en el seu dominant, de manera que els permeti exercir sobre una o una altra una influència significativa, així com als seus familiars propers, al personal clau de la Societat o del seu dominant (persones físiques amb autoritat i responsabilitat sobre la planificació, adreça i control de les activitats de l'empresa, ja sigui directa o indirectament), entre la qual s'inclouen els Administradors i els Directius, al costat dels seus familiars propers, així com a les entitats sobre les quals les persones esmentades anteriorment puguin exercir una influència significativa. Així mateix tenen la consideració de part vinculades les empreses que comparteixin algun conseller o directiu amb la Societat, excepte quan aquest no exerceixi una influència significativa en les polítiques financera i d'explotació d'ambdues, i, si escau, els familiars propers del representant persona física de l'Administrador, persona jurídica, de la Societat.

4.20. *Actius no corrents mantinguts per la venda.*

Es registren en aquest apartat aquells actius en els quals el seu valor comptable es recuperarà fonamentalment a través de la seva venda, i sempre que compleixin els següents requisits:

- L'actiu ha d'estar disponible en les seves condicions actuals per a la seva venda immediata, i
La seva venda ha de ser altament probable, ja sigui perquè es té un pla per vendre l'actiu i s'hagi iniciat un programa per trobar comprador, que la venda de l'actiu ha de negociar-se a un preu adequat en relació amb el seu valor raonable actual i que s'espera completar la venda dins de l'any següent. És improbable que hi hagi canvis significatius en el mateix o que vagi a ser retirat.

Es valoren al moment de la seva classificació en aquesta categoria, pel menor entre el seu valor comptable i el seu valor raonable menys els costos de venda. Per



calcular el valor comptable s'ha determinat el deteriorament del valor i s'han registrat les correccions valoratives oportunes de manera que el valor comptable no excedeixi del valor raonable.

4.21. Operacions interrompudes.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

5. Immobilitzat material

El moviment hagut en aquest capítol del balanç de situació adjunt és el següent:

Immobilitzat Material	Saldo inicial 31/12/2021	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2022
Terrenys	1.099.410,49	0,00	0,00	0,00	1.099.410,49
Construccions	21.606.707,24	5.041,00	0,00	51.194,22	21.662.942,46
Instal·lacions Tècniques	34.304.709,61	0,00	-13.235,40	947.388,20	35.238.862,41
Maquinària	315.450,33	0,00	-1.324,67	2.028,02	316.153,68
Utilatge	685.904,09	0,00	-42.182,70	28.743,80	672.465,19
Altres Instal·lacions	6.370.346,08	4.120,00	-95.614,43	856.468,66	7.135.320,31
Mobiliari	1.744.130,44	11.881,94	-34.682,46	16.173,84	1.737.503,76
Eq. Proc. Inf.	1.026.448,31	13.568,77	-10.723,09	36.099,00	1.065.392,99
Elements de transport	1.169.807,67	0,00	-52.161,43	69.013,40	1.186.659,64
Altres immobilitzat	86.269,59	0,00	-7.600,00	0,00	78.669,59
Immobilitzat en curs	245.034,68	2.482.646,25	0,00	-2.007.109,14	720.571,79
Total import brut	68.654.218,53	2.517.257,96	-257.524,18	0,00	70.913.952,31

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2021	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2022	Deteriorament de valor	Valor net
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.099.410,49
Construccions	-10.800.455,99	-526.566,25	0,00	0,00	-11.327.022,24	0,00	10.335.920,22
Instal·lacions Tècniques	-21.188.046,87	-657.876,61	11.520,91	0,00	-21.834.402,57	0,00	13.404.459,84
Maquinària	-300.987,28	-4.370,74	1.249,51	0,00	-304.108,51	0,00	12.045,17
Utilatge	-540.045,64	-32.769,61	41.462,30	0,00	-531.352,95	0,00	141.112,24
Altres Instal·lacions	-3.966.380,76	-333.699,35	90.423,22	0,00	-4.209.656,89	0,00	2.925.663,42
Mobiliari	-1.503.169,10	-45.031,41	34.682,46	0,00	-1.513.518,05	0,00	223.985,71
Eq. Proc. Inf.	-929.933,36	-43.069,98	10.723,09	0,00	-962.280,25	0,00	103.112,74
Elements de transport	-958.871,22	-50.500,99	52.161,43	0,00	-957.210,78	0,00	229.448,86
Altres immobilitzat	-60.194,23	-4.136,56	7.600,00	0,00	-56.730,79	0,00	21.938,80
Immobilitzat en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720.571,79
Total import brut	-40.248.084,45	-1.698.021,50	249.822,92	0,00	-41.696.283,03	0,00	29.217.669,28

El moviment de l'any anterior de l'immobilitzat material va ser el següent:



Immobilitzat Material	Saldo inicial 31/12/2020	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2021
Terrenys	1.099.410,49	0,00	0,00	0,00	1.099.410,49
Construccions	21.556.074,71	22.103,23	0,00	28.529,30	21.606.707,24
Instal·lacions Tècniques	33.918.429,26	0,00	-5.841,10	392.121,45	34.304.709,61
Maquinaria	315.520,89	0,00	-513,00	442,44	315.450,33
Utilatge	707.812,86	0,00	-41.966,77	20.058,00	685.904,09
Altres Instal·lacions	5.596.085,47	39.186,75	-349.618,77	1.084.692,63	6.370.346,08
Mobiliari	1.732.105,62	9.752,82	-2.973,00	5.245,00	1.744.130,44
Eq. Proc. Inf.	1.515.015,16	18.142,79	-567.626,59	60.916,95	1.026.448,31
Elements de transport	1.076.837,09	0,00	-67.566,65	160.537,23	1.169.807,67
Altre immobilitzat	86.269,59	0,00	0,00	0,00	86.269,59
Immobilitzat en curs	2.345.292,71	1.183.544,11	-3.163,00	-3.280.639,14	245.034,68
Total import brut	69.948.853,85	1.272.729,70	-1.039.268,88	-1.528.096,14	68.654.218,53

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2020	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2021	Deteriorament de valor	Valor net
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.099.410,49
Construccions	-10.267.476,75	-532.979,24	0,00	0,00	-10.800.455,99	0,00	10.806.251,25
Instal·lacions Tècniques	-20.535.098,78	-657.589,03	4.640,94	0,00	-21.188.046,87	0,00	13.116.662,74
Maquinaria	-296.937,71	-4.562,57	513,00	0,00	-300.987,28	0,00	14.463,05
Utilatge	-549.363,44	-32.498,76	41.816,56	0,00	-540.045,64	0,00	145.858,45
Altres Instal·lacions	-3.978.185,08	-316.824,18	328.628,50	0,00	-3.966.380,76	0,00	2.403.965,32
Mobiliari	-1.461.113,92	-44.826,51	2.771,33	0,00	-1.503.169,10	0,00	240.961,34
Eq. Proc. Inf.	-1.453.560,25	-44.045,20	567.626,59	45,50	-929.933,36	0,00	96.514,95
Elements de transport	-985.040,39	-41.397,48	67.566,65	0,00	-958.871,22	0,00	210.936,45
Altre immobilitzat	-55.762,13	-4.432,10	0,00	0,00	-60.194,23	0,00	26.075,36
Immobilitzat en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245.034,68
Total import brut	-39.582.538,45	-1.679.155,07	1.013.563,57	45,50	-40.248.084,45	0,00	28.406.134,08

No hi ha immobilitzat material no afecte a l'exploració.

No hi ha despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

Existeix immobilitzat material totalment amortitzat a 31 de desembre segons el següent detall:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
Construccions	1.999.838,12	1.989.645,14
Instal·lacions tècniques	10.272.394,97	10.046.893,77
Maquinària	293.302,78	281.763,30
Utilatge	418.828,87	444.827,85
Altres instal·lacions	3.050.650,67	2.962.489,58
Mobiliari	1.195.673,44	1.197.042,71
Eq. Proc. Inf.	893.181,96	866.335,20
Elements de transport	818.774,46	845.531,84
Altre Immobilitzat	271,55	271,55
Total	18.942.916,82	18.634.800,94



Llevat dels esmentats a la Nota 9 sobre Passius financers a llarg termini i 8.2 Arrendaments operatius, cap element de l'immobilitzat material està afectat per garanties, gravàmens o reversió.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat material es detallen en la Nota 18.

Al 31 de desembre de 2022 no s'han contret compromisos en ferm per a la compra d'immobilitzat.

No hi ha compromisos en ferm de venda d'immobilitzat.

Cap immobilitzat material està afectat per litigis, embargaments ni situacions anàlogues.

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

No hi ha béns en règim d'arrendament financer en l'epígraf immobilitzat material del balanç de situació.

A l'exercici 2022 existeixen restriccions a la titularitat dels béns d'immobilitzat material, representades per les construccions del crematori, donat que aquestes construccions estan sobre uns terrenys de l'Ajuntament de Reus adscrits a la Societat.

6. Inversions immobiliàries

El moviment hagut en aquest capítol del balanç de situació adjunt és el següent:

Inversions immobiliàries	Saldo inicial 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2022
Terrenys	35.288.526,78	0,00	0,00	0,00	35.288.526,78
Construccions	18.874.446,69	0,00	0,00	0,00	18.874.446,69
Total import brut	54.162.973,47	0,00	0,00	0,00	54.162.973,47

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2022	Deteriorament de valor	Valor net
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.920.004,25	29.368.522,53
Construccions	-9.538.966,65	-1.088.946,10	0,00	0,00	-10.627.912,75		8.246.533,94
Total	-9.538.966,65	-1.088.946,10	0,00	0,00	-10.627.912,75	-5.920.004,25	37.615.056,47



Mentre que l'any anterior va ser aquest:

Inversions immobiliàries	Saldo inicial 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2021
Terrenys	35.288.526,78	0,00	0,00	0,00	35.288.526,78
Construccions	17.346.870,55	0,00	0,00	1.527.576,14	18.874.446,69
Total import brut	52.635.397,33	0,00	0,00	1.527.576,14	54.162.973,47

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2021	Deteriorament de valor	Valor net
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.920.004,25	29.368.522,53
Construccions	-8.441.534,00	-1.097.432,65	0,00	0,00	-9.538.966,65		9.335.480,04
Total	-8.441.534,00	-1.097.432,65	0,00	0,00	-9.538.966,65	-5.920.004,25	38.704.002,57

S'inclouen com inversions immobiliàries les relatives a diferents encàrrecs a Reus Serveis Municipals SA per part de l'Ajuntament de Reus, que es varen formalitzar en els corresponents convenis de col·laboració, en virtut dels quals RSM va efectuar diferents obres de construcció o reforma en diversos equipaments destinats a la prestació de serveis públics o activitats d'interès general.

De conformitat amb els convenis referits, Reus Serveis Municipals SA va esdevenir bé propietària, bé titular d'un dret de superfície respecte els següents immobles: Centre Cívic La Patacada, Casal de la Dona, antics rentadors; Edifici d'ampliació de l'Escola bressol municipal «La Ginesta»; Centre Cívic Migjorn; Escola bressol municipal el Lligabosc; tres locals ubicats a la plaça Patacada, número 4; Local B (núm. 6-8), local C (núm. 2-4) i local D (núm. 6-8) del carrer Rosselló; Escola bressol municipal l'Olivera; Escola bressol municipal el Marfull; Escola bressol municipal el Margalló; Biblioteca Pere Anguera.

L'Ajuntament ostenta un dret d'arrendament respecte als immobles abans referenciats de conformitat amb els contractes formalitzats amb RSM la qual cosa permet que les activitats i serveis que en ells es presten siguin gestionades, actualment, bé pel propi Ajuntament bé per entitats que en depenen.

Cal tenir present que els convenis de lloguer i els acords que els emparen no contempen cap previsió, bé sigui a la titularitat, bé sigui a l'ús posterior, que respecte aquests immobles es farà a la finalització, per compliment del termini, dels convenis de lloguer.

Amb la finalitat de clarificar des del punt de vista de gestió comptable la situació d'aquests immobles, i a manca de previsió contractual, es va demanar a l'Ajuntament de Reus que es pronunciés manifestant quina és la seva voluntat en relació amb la titularitat i el destí dels esmentats immobles quan venci el termini establert en els contractes de lloguer subscrits, per tal de poder planificar comptablement els propers exercicis, segons el compromís que tingués a bé d'adoptar l'Ajuntament de Reus, sempre amb una visió que els comptes de la societat reflecteixin la imatge fidel de la seva situació econòmica, financera i patrimonial.



La Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus, en sessió del 9 de març de 2018, va acordar posar de manifest la voluntat de l'Ajuntament que els immobles referenciats esdevinguin de propietat municipal, així com iniciar, una vegada extingits els contractes d'arrendament que l'Ajuntament té formalitzats amb REUS SERVEIS MUNICIPALS SA, els tràmits legalment establerts per a fer-ho efectiu.

En virtut d'aquest Acord la societat considera que aquests immobles tenen una vida útil d'acord al contracte de lloguer establert de 20 anys (llevat de la Biblioteca Pere Anguera, que té un Dret de Superfície coincident amb la durada del lloguer).

Una altra immoble per el que la societat ha rebut ingressos per arrendament és l'edifici de l'antic Hospital, una part del qual ha estat arrendat a l'Ajuntament de Reus i una altra part, a l'empresa vinculada Centre MQ Reus SA (CMQ). En virtut de l'operació de reducció de capital exposada abastament a la Nota 9.3.2 de la present Memòria, la societat ha considerat com resolts els dos contractes d'arrendament amb l'Ajuntament i amb CMQ, des de la data de l'Acord de la reducció, el 2 de desembre de 2022.

Annexe a la finca del Vell Hospital la societat té la propietat del solar anomenat Pich Aguilera, finca per la que no s'han rebut ingressos ni l'exercici 2022 ni l'anterior.

Els ingressos provinents de les inversions immobiliàries així com les despeses per la seva amortització es troben detallats a continuació:

Inversió immobiliària	Terreny	Construccions (i inst. de les mateixes)	Inversió Total	Ingrés per arrendament 2022	Ingrés per arrendament 2021
mas pintat "EBM el marfull"	201.600,00	2.145.429,26	2.347.029,26	79.291,67	79.291,68
c. cívic migjorn	64.440,00	1.141.853,03	1.206.293,03	58.263,20	58.263,20
mas juroca "EBM el margalló"	73.080,00	223.571,82	296.651,82	1.482,84	1.482,84
EBM l'olivera	277.977,33	1.227.070,42	1.505.047,75	33.054,56	33.054,56
EBM el lligabosc	162.022,67	720.180,72	882.203,39	12.978,44	12.978,44
locals carrer roselló ome	0,00	350.891,11	350.891,11	18.222,35	18.222,36
locals plaça la patacada	0,00	1.557.099,68	1.557.099,68	78.119,32	78.119,32
c. cívic i casal la patacada	0,00	3.759.678,50	3.759.678,50	205.415,12	205.415,12
EBM la ginesta	0,00	1.256.812,32	1.256.812,32	57.505,48	57.505,48
biblioteca mas iglesias	0,00	2.737.627,63	2.737.627,63	138.461,16	138.461,16
aparcament nou hospital (inclou canon inicial)	0,00	0,00	0,00	98.149,92	118.737,44
vell hospital edifici antic	1.798.235,83	1.293.638,30	3.091.874,13	77.778,19	84.337,80
vell hospital finca "L" -lloguer a CMQ-	14.733.353,99	2.460.593,90	17.193.947,89	94.365,05	103.186,51
solar de pich aguiera	17.977.816,96	0,00	17.977.816,96	0,00	0,00
Total import brut	35.288.526,78	18.874.446,69	54.162.973,47	953.087,30	989.055,91

No hi ha inversions immobiliàries fora del territori nacional.

No existeixen restriccions a la realització d'inversions immobiliàries.

Aquest exercici no s'ha realitzat cap correcció valorativa dels béns d'immobilitzat, tenint dotada una provisió per deteriorament de valor indicada en el quadre inicial de la present Nota.

No hi ha despeses financeres capitalitzades en l'exercici.



El cost de les inversions immobiliàries totalment amortitzades és de 2.450.227,88 euros (el mateix import que l'exercici anterior).

Les subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb les inversions immobiliàries es detallen en la Nota 18.

No existeixen obligacions contractuals per a adquisició, construcció o desenvolupament d'inversions immobiliàries o per a reparacions, manteniment o millores.

No hi han inversions immobiliàries al balanç de situació corresponents a béns en règim d'arrendament financer.

7. Immobilitzat intangible

El detall de moviments hagut en aquest capítol del balanç de situació adjunt és el següent:

Immobilitzat Intangible	Saldo inicial 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2022
Patents, llicències, marques i similars	8.579,82	0,00	0,00	0,00	8.579,82
Ap. informàtiques	1.397.407,64	14.162,00	-29.873,12	82.566,00	1.464.262,52
Drets béns cedits en ús	8.719.076,52	0,00	-123.489,84	0,00	8.595.586,68
Immob. Intang. En curs	45.605,27	40.800,73	0,00	-82.566,00	3.840,00
Total import brut	10.170.669,25	54.962,73	-153.362,96	0,00	10.072.269,02

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2022	Deteriorament de valor	Valor net
Patents, llicències, marques i similars	-6.626,35	-434,10	0,00	0,00	-7.060,45	0,00	1.519,37
Ap. informàtiques	-1.327.798,58	-35.818,27	29.873,12	0,00	-1.333.743,73	0,00	130.518,79
Drets béns cedits en	-5.993.720,17	-448.243,19	53.512,24	0,00	-6.388.451,12	0,00	2.207.135,56
Immob. Intang. En curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.840,00
Total	-7.328.145,10	-484.495,56	83.385,36	0,00	-7.729.255,30	0,00	2.343.013,72

L'any anterior els moviments i saldos van ser aquests:

Immobilitzat Intangible	Saldo inicial 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2021
Patents, llicències, marques i similars	8.579,82	0,00	0,00	0,00	8.579,82
Ap. informàtiques	2.682.179,27	12.170,00	-1.338.506,53	41.564,90	1.397.407,64
Drets béns cedits en ús	8.719.076,52	0,00	0,00	0,00	8.719.076,52
Immob. Intang. En curs	39.341,50	47.308,67	0,00	-41.044,90	45.605,27
Total import brut	11.449.177,11	59.478,67	-1.338.506,53	520,00	10.170.669,25



Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2021	Deteriorament de valor	Valor net
Patents, llicències, marques i similars	-6.180,99	-445,36	0,00	0,00	-6.626,35	0,00	1.953,47
Ap. informàtiques	-2.621.668,48	-44.591,13	1.338.506,53	-45,50	-1.327.798,58	0,00	69.609,06
Drets béns cedits en	-5.542.183,98	-451.536,19	0,00	0,00	-5.993.720,17	0,00	2.725.356,35
Immob. Intang. En c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.605,27
Total	-8.170.033,45	-496.572,68	1.338.506,53	-45,50	-7.328.145,10	0,00	2.842.524,15

Els Drets de Superfície de l'Escola Bressol La Ginesta, la Biblioteca Pere Anguera i del Centre Cívic i Casal de la Dona de la Patcada, es veuen afectats per l'Acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus del 9 de març de 2018, en els mateixos termes que s'expliquen a la Nota 6.

No existeixen béns intangibles adquirits a empreses del grup i associades ó béns fora del territori espanyol i no afectes a l'explotació.

No hi ha despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

Existeix immobilitzat intangible totalment amortitzat a 31 de desembre segons el següent detall:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
Patents, llicències, marques i similars	4.379,82	4.379,82
Ap. informàtiques	1.274.251,02	1.267.401,89
Total	1.278.630,84	1.271.781,71

El compte "Drets sobre béns cedits en ús" recull els imports de les actuacions d'arranjament i d'inversions ubicades en espais públics i sobre els que la Societat té un dret per a efectuar-hi accions (manteniment, reparacions, ...).

En concret aquest compte:

- inclou el dret de superfície per el Centre Cívic i el Casal de la Dona de La Patcada, constituït segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 25 de juny de 2010 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 28 de juny de 2010. Aquest dret de superfície té una durada de 55 anys, i a la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. Per l'Acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de 9 de març de 2018 (nota 6), s'amortitza el seu valor entenent que la finalització del Dret esdevindrà al termini del lloguer de l'immoble, el 31 de març de 2031. La contraprestació per l'atorgament del dret de superfície va ser de 834.834,16 euros més IVA.

- conté el dret de superfície de la Biblioteca de Mas Iglesias, constituït segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 16 de juliol de 2010 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 6 de juny de 2011. Aquest dret de superfície té una durada de 25 anys i a la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. Per l'Acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de 9 de març de 2018 (nota 6), s'amortitza el seu valor entenent que



la finalització del Dret esdevindrà al termini del lloguer de l'immoble, el 17 de novembre de 2035. El dret de superfície té caràcter gratuït però valorat i registrat per 318.612,60 euros.

- recull el Dret de Superfície de l'EBM La Ginesta, constituït segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 12 de desembre de 2008, modificat per Junta de Govern Local de 25 de febrer de 2011 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 6 de juny de 2011. Aquest dret de superfície té una durada de 55 anys, i a la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. Per l'Acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de 9 de març de 2018 (nota 6), s'amortitza el seu valor entenent que la finalització del Dret esdevindrà al termini del lloguer de l'immoble, el 31 de desembre de 2030. La contraprestació per l'atorgament del dret de superfície va ser de 154.443,00 euros més IVA.

- inclou els drets de reg de la Comunitat de Regants del Pantà de Riudecanyes i diverses servituds de pas, per un valor en conjunt de 109.292,64 euros.

- recull els imports dels arranjaments i millores dels ferms de carrers, camins, espais públics, etc..., sobre els que la societat efectuarà manteniments preventius en els propers anys, quan li sigui sol·licitat.

- conté també els imports d'inversions encarregades per l'Ajuntament, i ubicades físicament en via pública (xarxa de fibra òptica, contenidors soterrats, ...).

Respecte el dret de superfície del Raval Martí Folguera, 31, de caràcter gratuït però valorat per 121.872,12 euros i registrat per 123.489,84 euros en afegir les despeses de formalització, atès que la inversió que es va preveure efectuar al seu dia no es durà a terme, la societat va comunicar a l'Ajuntament de Reus en data 1 de març de 2022 la seva intenció de renunciar a l'esmentat Dret de Superfície. L'Ajuntament va acceptar la renúncia i es va formalitzar la mateixa en un document administratiu de data 8 d'abril de 2022. A l'efecte la societat ha donat de baixa en l'exercici 2022 l'esmentat dret de l'immobilitzat intangible.

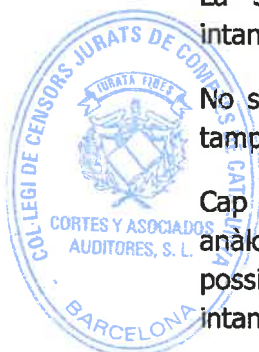
Amb les observacions fetes anteriorment respecte als drets de superfície, cap bé està destinat, a priori, a garanties o reversió.

No s'han efectuat desemborsaments per recerca i desenvolupament.

La Societat no ha realitzat correccions valoratives dels béns d'immobilitzat intangible.

No s'han contret compromisos en ferm per a la compra d'immobilitzat intangible, tampoc de venda.

Cap immobilitzat intangible està afectat per litigis, embargaments ni situacions anàlogues. La societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per a cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat intangible, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per



l'exercici de la seva activitat, entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als que estan sotmesos.

La societat no té registrat cap intangible com a "Fons de Comerç".

8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

8.1. Arrendaments financers

Actualment, la societat no té cap contracte d'arrendament financer en vigor.

8.2. Arrendaments operatius

La companyia té llogats els immobles i equipaments que l'Ajuntament de Reus, segons els convenis signats amb Reus Serveis Municipals SA, li ha encomanat de construir o adquirir.

El contracte per el que s'espera obtenir uns majors pagaments futurs per arrendaments operatius és el següent:

- L'any 2010 s'acorda la concessió de l'explotació per 40 anys de l'aparcament del Nou Hospital a l'empresa constructora del mateix, Dragados SA y Abantia Instalaciones SA, UTE. L'inici del contracte és el 27 d'abril de 2011. Aquesta concessió estipula un cànon periòdic que suposa una renda mensual a la societat de 9.966,30 euros, a data actual. En data 19 de novembre de 2018 es va signar un acord de voluntats entre l'Ajuntament de Reus, Reus Serveis Municipals, SA, Reus Desenvolupament Econòmic, SA, Reus Mobilitat i Serveis, SA, Parking Nou Hospital del Camp, SL, i Parking Palau de Fires SL, pel qual, entre altres, es va autoritzar a que Reus Mobilitat i Serveis, SA gestionés l'aparcament de l'edifici nou Hospital Universitari Sant Joan de Reus i de l'edifici Tecnoparc.
- Malgrat la renúncia al Dret de Superfície del terreny de l'Hospital i a la pèrdua de drets de propietat sobre l'immoble i l'aparcament, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 31 de juliol de 2020 va adscriure a RSM la finca constituïda per l'aparcament soterrani, sotmesa a la condició suspensiva consistent en què es produeixi la resolució anticipada o a termini del contracte de gestió i explotació de l'aparcament soterrani de l'hospital prevista en data 27 d'abril de 2051. En conseqüència aquesta adscripció a favor de RSM permet que es mantingui el destí i posició contractual de la companyia en relació al contracte de gestió i explotació de l'aparcament.

Els ingressos obtinguts i previstos en concepte d'arrendaments són els següents:



Arrendaments operatius: Informació de l'arrendador	Ex. 2022	Ex. 2021
Import dels cobraments futurs mínims per arrendaments operatius no cancel·lables	9.158.160,88	11.261.815,23
Fins un any	893.079,83	1.075.505,04
Entre un i cinc anys	3.267.694,75	3.920.013,95
Més de cinc anys	4.997.386,29	6.266.296,24

La informació dels arrendaments operatius en els quals la Societat és arrendatària és la següent:

Arrendaments operatius: Informació de l'arrendatari	Ex. 2022	Ex. 2021
Import dels pagaments futurs mínims per arrendaments operatius no cancel·lables		
Fins un any		
Entre un i cinc anys		
Més de cinc anys		
Import total dels cobraments futurs mínims que s'esperen rebre, al tancament de l'exercici, per subarrendaments operatius no cancel·lables		
Pagaments mínims per arrendament reconeguts com a despeses del període	29.984,25	26.943,26
Quotes contingents reconegudes com a despeses del període		
Quotes de subarrendaments reconegudes com a ingressos del període		

9. Instruments financers

9.1. Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i els resultats de la empresa

9.1.1. Informació relacionada amb el balanç: Instruments financers d'actiu.

a) Actius financers, excepte les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de la Societat a llarg termini, classificats per categories és:

Classes	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, Derivats i Altres		TOTAL	
	Ex 2022	Ex 2021	Ex 2022	Ex 2021	Ex 2022	Ex 2021	Ex 2022	Ex 2021
Actius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys								
- Cartera de negociació							0,00	0,00
- Designats							0,00	0,00
- Altres							0,00	0,00
Actius financers a cost amortitzat					1.690.459,25	2.373.324,00	1.690.459,25	2.373.324,00
Actius Financers a cost							0,00	0,00
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net							0,00	0,00
Derivats de cobertura							0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de la Societat a curt termini, classificats per categories és:



Classes	Instrumentos de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, Derivats i Altres		TOTAL	
	Ex 2022	Ex 2021	Ex 2022	Ex 2021	Ex 2022	Ex 2021	Ex 2022	Ex 2021
Actius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys								
- Cartera de negociació							0,00	0,00
- Designats							0,00	0,00
-Altres							0,00	0,00
Actius financers a cost amortitzat					18.364.499,85	16.576.145,94	18.364.499,85	16.576.145,94
Actius Financers a cost							0,00	0,00
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net							0,00	0,00
Derivats de cobertura							0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	18.364.499,85	16.576.145,94	18.364.499,85	16.576.145,94

La composició detallada d'aquests instruments financers d'actiu a curt termini és:

Concepte	2022	2021
Clients per vendes i prestacions de serveis	6.059.737,79	4.957.694,53
Clients empreses del grup i associades	137.814,00	258.241,33
Deutors diversos	853.260,85	849.151,51
Préstecs i partides a cobrar emp. Grup i vinculades	6.962.774,29	6.997.422,32
Efectiu i altres actius líquids equivalents	4.350.912,92	3.513.636,25
TOTAL	18.364.499,85	16.576.145,94

b) Classificació per venciments dels actius financers.

Les classificacions per venciments dels actius financers de la Societat en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment es presenta en aquest quadre:

Exercici 2022	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Inversions en empreses del grup i associades	6.962.774,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.962.774,29
Crèdits a empreses	2.599,26						2.599,26
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers	6.960.175,03						6.960.175,03
Altres Inversions							0,00
Inversions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	617.839,12	617.839,12
Crèdits a empreses							0,00
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers						617.839,12	617.839,12
Altres Inversions							0,00
Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bestretes a proveïdors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	11.401.725,56	797.000,93	110.247,68	110.247,68	55.123,84	0,00	12.474.345,69
Clients per vendes i prest. de serveis	6.059.737,79						6.059.737,79
Clients, empreses del grup i associades	137.814,00						137.814,00
Deutors varis	853.260,85	797.000,93	110.247,68	110.247,68	55.123,84		1.925.880,98
Personal							0,00
Efectiu i altres actius líquids eq.	4.350.912,92						4.350.912,92
TOTAL	18.364.499,85	797.000,93	110.247,68	110.247,68	55.123,84	617.839,12	20.054.959,10



Respecte l'activitat de Centralització de Fons conegut com "Cash-Pooling", que suposa que la Societat actuï com a dipositària dels fons de tresoreria dels ens dependents de l'Ajuntament de Reus que s'han associat al servei, els saldos

deutors amb les entitats vinculades adherides al sistema suposen posicions negatives de les mateixes en el sistema de tresoreria i es classifiquen com un actiu financer a cost amortitzat, atorgant un saldo de 6.948.303,27 euros a finals de 2021 (6.146.894,13 euros l'any anterior).

La informació dels venciments d'actius financers referent a l'exercici anterior es:

Exercici 2021	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Inversions en empreses del grup i associades	6.997.422,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.997.422,32
Crèdits a empreses	841.720,38						841.720,38
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers	6.155.701,94						6.155.701,94
Altres inversions							0,00
Inversions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	503.702,94	503.702,94
Crèdits a empreses							0,00
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers						503.702,94	503.702,94
Altres inversions							0,00
Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bestretes a proveïdors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	9.578.723,62	797.000,93	797.000,93	110.247,68	110.247,68	55.123,84	11.448.344,68
Clients per vendes i prest.de serveis	4.957.694,53						4.957.694,53
Clients, empreses del grup i associades	258.241,33						258.241,33
Deutors varis	849.151,51	797.000,93	797.000,93	110.247,68	110.247,68	55.123,84	2.718.772,57
Personal							0,00
Efectiu i altres actius líquids eq.	3.513.636,25						3.513.636,25
TOTAL	16.576.145,94	797.000,93	797.000,93	110.247,68	110.247,68	558.826,78	18.949.469,94

c) Reclassificacions d'actius financers.

En aquest exercici 2022 no s'han produït reclassificacions d'actius financers, tampoc en l'anterior.

d) Transferències d'actius financers.

En aquest exercici 2022 no s'han produït transferències d'actius financers, tampoc en l'anterior.

e) Compensació d'actius i passius financers.

No existeixen acords de compensació d'actius i passius financers, tampoc l'exercici anterior. No s'ha produït per tant cap efecte real ni potencial sobre la situació financera de l'empresa per aquest motiu.



f) Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit.

Els saldos de clients per operacions de tràfic comercial inclou correccions per 1.731.400,23 euros generats pel risc d'insolvència (1.902.746,77 l'any anterior). El moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit és el següent:

Exercici 2022	Classes d'actius financers					
	Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		TOTAL	
	LL/T	C/T	LL/T	C/T	LL/T	C/T
Pèrdua per deteriorament a l'inici de l'exercici				1.902.746,77	0,00	1.902.746,77
(+) Correcció valorativa per deteriorament				1.069.614,52	0,00	1.069.614,52
(-) Reversió del deteriorament				-1.240.961,06	0,00	-1.240.961,06
(-) Sortides i reduccions					0,00	0,00
(+/-) Traspasos i altres variacions (combina. de negoci, etc)					0,00	0,00
Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici	0,00	0,00	0,00	1.731.400,23	0,00	1.731.400,23

Els moviments registrats en els comptes correctors en l'exercici anterior són:

Exercici 2021	Classes d'actius financers					
	Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		TOTAL	
	LL/T	C/T	LL/T	C/T	LL/T	C/T
Pèrdua per deteriorament a l'inici de l'exercici				1.773.166,65	0,00	1.773.166,65
(+) Correcció valorativa per deteriorament				1.589.746,43	0,00	1.589.746,43
(-) Reversió del deteriorament				-1.461.281,50	0,00	-1.461.281,50
(-) Sortides i reduccions					0,00	0,00
(+/-) Traspasos i altres variacions (combina. de negoci, etc)				1.115,19	0,00	1.115,19
Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici	0,00	0,00	0,00	1.902.746,77	0,00	1.902.746,77

9.1.2. Informació relacionada amb el balanç: Instruments financers de passiu.

a) Passius financers.

Els instruments financers del passiu del balanç de la Societat a llarg termini, classificats per categories són:

	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex 2022	Ex 2021	Ex 2022	Ex 2021	Ex 2022	Ex 2021	Ex 2022	Ex 2021
Passius financers a cost amortitzat o cost	5.981.356,93	7.441.933,94			2.407.368,85	2.620.061,33	8.388.725,78	10.061.995,27
Passius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys, dels quals:								
- Cartera de negociació							0,00	0,00
- Designats							0,00	0,00
-Altres							0,00	0,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00					0,00	0,00
TOTAL	5.981.356,93	7.441.933,94	0,00	0,00	2.407.368,85	2.620.061,33	8.388.725,78	10.061.995,27

Del deute a llarg termini que tenia comptabilitzat la societat, corresponent a la deducció de 165.232,42 euros realitzada en l'autoliquidació del cànon de l'aigua relativa al mes de desembre de 2020, practicada en data 20 de gener de 2021, i la



deducció de 109.050,21 euros realitzada en l'autoliquidació del mes de desembre de 2021, practicada el dia 20 de gener de 2022, s'ha traspassat a curt termini un import de 74.644,43 euros corresponents als impagats de cànon de l'aigua dels exercicis 2019 i 2020, que s'han cobrat durant el 2022 i que s'han ingressat en l'autoliquidació del mes de desembre de 2022, practicada el dia 20 de gener de 2023.

Aquests imports corresponen als impagats de cànon de l'aigua dels exercicis 2019 i 2020 i la seva deducció que inicialment es plantejava com una moratòria o una deducció temporal a regularitzar en exercicis posteriors, tot indica que finalment es consolida com un supòsit excepcional d'incobrabilitat i que els imports del cànon de l'aigua d'aquests exercicis no cobrats podran ser definitivament donats de baixa transcorreguts 4 anys des de la data d'emissió de la factura, a la vista de les modificacions introduïdes per la Llei 2/2021, del 29 de desembre, en el redactat del Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel que s'aprova el text refós la legislació en matèria d'aigües de Catalunya (TRLMAC).

D'altra banda la societat va contreure un deute amb la vinculada HOSPITAL SANT JOAN DE REUS SA, avui extinta i succeïda per l'entitat EDP SALUT SANT JOAN DE REUS I BAIX CAMP, per l'adquisició del solar situat a l'Av. Presidents Companys, 7-9 de Reus, conegut com a "finca de Pich Aguilera". En el conveni que es va formalitzar entre la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema públic de salut a les ciutats de Reus i Móra d'Ebre de 2019, es preveia que calia acordar les condicions de pagament perquè aquest deute sigui satisfet de manera correlativa a la comercialització del solar en el termini màxim de 10 anys. A data de tancament dels presents comptes resta pendent de satisfer 549.144,03 euros (627.593,18 euros l'any anterior), dels quals 470.694,88 euros estan classificats com deute a llarg termini. RSM preveu satisfer aquest passiu a raó de 78.449,15 euros anualment fins l'any 2029.

La informació dels instruments financers del passiu del balanç de la Societat a curt termini, classificats per categories és la següent:

	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex 2022	Ex 2021	Ex 2022	Ex 2021	Ex 2022	Ex 2021	Ex 2022	Ex 2021
Passius financers a cost amortitzat o cost	1.491.348,14	4.352.377,32			15.677.765,16	12.247.990,27	17.169.113,30	16.600.367,59
Passius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys, dels quals:								
- Cartera de negociació							0,00	0,00
- Designats							0,00	0,00
- Altres							0,00	0,00
Derivats de cobertura							0,00	0,00
TOTAL	1.491.348,14	4.352.377,32	0,00	0,00	15.677.765,16	12.247.990,27	17.169.113,30	16.600.367,59

La composició dels deutes amb entitats de crèdit al tancament de l'exercici 2022 és:



Entitat bancària	Import concedit	Venciment	Deute a c/t a 31/12/2022	Deute a ll/t a 31/12/2022	Tipus a 31/12/2022
Caixabank	3.000.000,00	31/12/2034	230.769,24	2.596.153,83	1,84%
Caixabank	1.327.554,69	14/12/2025	330.214,84	670.406,63	1,00%
Caixabank	2.000.000,00	01/01/2027	112.429,61	384.125,96	1,59%
Caixabank	3.000.000,00	09/05/2025	175.815,30	268.976,23	1,58%
BBVA	4.000.000,00	26/02/2027	226.290,22	767.005,05	1,98%
BBVA	3.000.000,00	31/05/2027	166.767,02	629.226,34	3,33%
BBVA	2.000.000,00	31/03/2027	112.175,40	407.116,76	1,61%
Banc Sabadell	2.000.000,00	22/02/2026	110.825,96	258.346,13	2,15%
Santander	2.241.233,47	27/04/2022	0,00	0,00	0,00%
Total	22.568.788,16		1.465.287,59	5.981.356,93	

Es imports reflectits en aquest quadre corresponen als deutes reconeguts al balanç amb entitats que han aportat finançament a la Societat. El préstec de Banc Santander (abans Banc Popular), a data de tancament de l'exercici, està vençut i liquidat.

La composició dels deutes amb entitats de crèdit al tancament de l'exercici anterior era:

Entitat bancària	Import concedit	Venciment	Deute a c/t a 31/12/2021	Deute a ll/t a 31/12/2021	Tipus a 31/12/2021
Caixabank	3.000.000,00	31/12/2034	173.076,93	2.826.923,07	0,09%
Caixabank	1.327.554,69	14/12/2025	326.933,22	1.000.621,47	1,00%
Caixabank	2.000.000,00	01/01/2027	115.615,52	496.555,57	0,40%
Caixabank	3.000.000,00	09/05/2025	177.874,44	444.686,04	0,00%
BBVA	4.000.000,00	26/02/2027	233.512,92	992.429,90	0,00%
BBVA	3.000.000,00	31/05/2027	176.166,92	792.751,21	0,00%
BBVA	2.000.000,00	31/03/2027	115.361,56	519.127,04	0,00%
Banc Sabadell	2.000.000,00	22/02/2026	113.489,12	368.839,64	0,00%
Santander	2.241.233,47	27/04/2022	181.987,80	0,00	7,50%
Total	22.568.788,16		1.614.018,43	7.441.933,94	

Respecte a les pòlisses de crèdit i línies de descompte de la societat, les dades principals són les següents a data de tancament de l'exercici:



Tipologia	Límit concedit	Disposat	Disponible
Any 2022			
Total línies de descompte			
Total pòlisses de crèdit	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
Any 2021			
Total línies de descompte	sense contractes		
Total pòlisses de crèdit	4.500.000,00	2.732.321,25	1.767.678,75

Amb l'Ajuntament de Reus, al tancament de 2022 hi ha els següents préstecs a pagar:

Ent otorgant	Import concedit	Venciment	Deute a c/t a 31/12/2022	Deute a ll/t a 31/12/2022	Tipus a 31/12/2022
Ajuntament de Reus	6.185.537,43	28/02/2023	193.298,19	0,00	1,31%

Els saldos que hi havia amb l'Ajuntament de Reus al tancament anterior eren:

En atorgant	Import concedit	Venciment	Deute a c/t a 31/12/2021	Deute a ll/t a 31/12/2021	Tipus a 31/12/2021
Ajuntament de Reus	6.185.537,43	28/02/2023	773.192,16	193.298,19	1,31%

Pel que fa als restants imports de préstecs i partides a pagar a llarg termini, es destaquen al tancament de 2022 les fiances i dipòsits rebuts, per import de 1.737.035,77 euros (1.613.250,14 euros l'any 2021).

En quant a curt termini, els proveïdors i creditors comercials sumen un import al tancament de 4.664.568,52 euros (2.970.176,68 euros l'any anterior).

b) Actius cedits i acceptats en garantia.

La Societat no té cap actiu cedit ni acceptat en garantia de cap préstec.

c) Classificació per venciments dels passius financers.

Les classificacions per venciments dels passius financers de la Societat dels imports que vencen en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment es presenta en aquest quadre:

Exercici 2022	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Deutes	5.509.108,04	1.488.098,76	1.420.977,57	922.970,88	476.232,85	4.080.445,72	13.897.833,82
Obligacions i altres valors negociables							0,00
Deutes amb entitats de crèdit	1.491.348,14	1.488.098,76	1.420.977,57	922.970,88	476.232,85	1.673.076,87	7.472.705,07
Creditors per arrendament financer							0,00
Derivats	0,00						0,00
Altres passius financers	4.017.759,90					2.407.368,85	6.425.128,75
Deutes amb emp.grup i associades	6.711.553,40						6.711.553,40
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.948.451,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.948.451,86
Proveïdors	3.969.251,39						3.969.251,39
Proveïdors, empreses del grup i associades	1.973,41						1.973,41
Creditors diversos	693.343,72						693.343,72
Personal	238.041,32						238.041,32
Bestretes de clients	45.842,02						45.842,02
Deute amb característiques especials							0,00
TOTAL	17.169.113,30	1.488.098,76	1.420.977,57	922.970,88	476.232,85	4.080.445,72	25.557.839,08

Respecte l'activitat de Centralització de Fons conegut com "Cash-Pooling", que suposa que la Societat actuï com a dipositària dels fons de tresoreria dels ens dependents de l'Ajuntament de Reus que s'han associat al servei, els saldos creditors amb les entitats vinculades adherides al sistema suposen posicions positives de les mateixes en el sistema de tresoreria i es classifiquen com un passiu financer a cost amortitzat o cost, atorgant un saldo de 10.181.854,56 euros a finals de 2022 (7.943.377,14 euros l'any anterior).



La informació dels venciments dels passius financers referent a l'exercici anterior es:

Exercici 2021	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Deutes	9.151.514,83	1.686.765,83	1.497.247,28	1.412.124,79	901.662,27	4.564.195,10	19.213.510,10
Obligacions i altres valors negociables							0,00
Deutes amb entitats de crèdit	4.352.377,32	1.493.467,72	1.497.247,28	1.412.124,79	901.662,27	2.137.431,88	11.794.311,26
Creditors per arrendament financer							0,00
Derivats	0,00						0,00
Altres passius financers	4.799.137,51	193.298,11				2.426.763,22	7.419.198,84
Deutes amb emp.grup i associades	4.197.984,22						4.197.984,22
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.250.868,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.250.868,54
Proveïdors	2.296.087,06						2.296.087,06
Proveïdors, empreses del grup i associades	2.908,81						2.908,81
Creditors diversos	671.180,81						671.180,81
Personal	222.733,13						222.733,13
Bestretes de clients	57.958,73						57.958,73
Deute amb característiques especials							0,00
TOTAL	16.600.367,59	1.686.765,83	1.497.247,28	1.412.124,79	901.662,27	4.564.195,10	26.662.362,86

d) Impagament i incompliment de condicions contractuals.

En l'exercici 2022 no s'han produït impagaments o incompliments dels contractes dels préstecs en curs, tampoc en l'exercici anterior.

e) Deutes amb característiques especials.

La Societat no té deutes amb característiques especials.

9.1.3. Actius financers i passius financers designats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Actualment la societat no té cap actiu ni passiu financer en aquesta classificació.

9.1.4. Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net.

a) Correccions valoratives dels actius financers.

Les pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories d'actius financers definides en la norma de registre i valoració novena, els ingressos financers calculats per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu, es detalla en el quadre següent:



	Pèrdues i guanys nets		Ingressos financers per aplicació del tipus d'interès efectiu	
	Ex. 2022	Ex. 2021	Ex. 2022	Ex. 2021
Actius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys				
- Cartera de negociació				
- Designats				
-Altres				
Actius financers a cost amortitzat	-142.697,52	-403.351,27	50.092,04	47.554,14
Actius Financers a cost				
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net				
Derivats de cobertura				
TOTAL	-142.697,52	-403.351,27	50.092,04	47.554,14

L'import de les correccions valoratives per deteriorament per a cada classe d'actius financers, així com l'import de qualsevol ingrés financer imputat en el compte de pèrdues i guanys relacionat amb aquests actius, es detalla en el quadre següent:

	Correccions valoratives per deteriorament		Ingressos financers imputats en pig relacionats amb aquests actius	
	Ex. 2022	Ex. 2021	Ex. 2022	Ex. 2021
Instruments de patrimoni				
Valors representatius de deute				
Crèdits, derivats i altres	-142.697,52	-403.351,27	50.092,04	47.554,14
TOTAL	-142.697,52	-403.351,27	50.092,04	47.554,14

b) Correccions valoratives dels passius financers.

Les pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories de passius financers definides en la norma de registre i valoració novena, les despeses financeres calculades per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu, es detalla en el quadre següent:

	Pèrdues o guanys nets		Despeses financeres per aplicació del tipus d'interès efectiu	
	Ex. 2022	Ex. 2021	Ex. 2022	Ex. 2021
Dèbits i partides a pagar			75.573,22	94.578,04
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, dels quals:				
Mantinguts per a negociar				
Altres				
Derivats de cobertura	0,00	0,00		
TOTAL	0,00	0,00	75.573,22	94.578,04



9.1.5. Empreses del grup, multigrup i associades

A efectes de la presentació dels Comptes Anuals d'una empresa o societat s'entendrà que una altra empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per els grups de societats o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques, que actuïn conjuntament o es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

La informació sobre empreses del grup quan estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per als grups de societats en l'exercici es detalla en els següents quadres:

NIF	Denominació	Domicili	F. Jurídica	Activitats CNAE	% capital		% drets de vot	
					Directe	Indirecte	Directe	Indirecte
A43203520	Reus Mobilitat i Serveis SA	C/ Sardà i Calà s/n Reus	Societat Anònima	5221 i 4299	100%		100%	
A43423649	Reus Desenvolupament Econòmic SA	Av. Bellissens, 42 Reus	Societat Anònima	7412	100%		100%	

Denominació	Capital	Reserves	Altres partides de Patrimoni Net	Rtat. Exercici 2022	Valor en llibre de la participació	Dividends rebuts exercici 2022
Reus Mobilitat i Serveis SA	6.804.924,00	14.477.041,79	237.129,19	1.571.445,08	6.804.924,00	0,00
Reus Desenvolupament Econòmic SA	22.495.766,97	9.639.548,12	29.565.482,26	-6.399.168,81	43.087.810,57	0,00

Respecte a empreses associades, destaquem que en data 11 de maig de 2022 la Junta General Extraordinària de GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA SA (GIACSA) va acordar autoritzar la venda de diverses accions i reduir una part del seu capital, amb l'objectiu que la societat quedés en mans d'un únic soci, el CONSORCI PER A LA GESTIÓ INTEGRAL DE L'AIGUA DE CATALUNYA (CONGIAC), reemborsant a REUS SERVEIS MUNICIPALS SA i a la resta de societats membres la seva participació en aquesta mercantil. Aquesta decisió la va prendre després que la Junta Rectora del Consorci, reunida aquell mateix dia, hagués acordat, alhora, adquirir les accions de la resta de companyies.

Posteriorment, en data 17 de juny de 2022 la Junta General Ordinària i Universal de Reus Serveis Municipals SA (RSM) va acordar:

- Acceptar l'oferta d'adquisició i, en conseqüència, autoritzar la venda de les seves 22 accions (números 320 al 341) de la companyia GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA SA a l'accionista CONSORCI PER A LA GESTIÓ INTEGRAL DE L'AIGUA DE CATALUNYA pel preu ofert de 883,44 euros per acció, havent renunciat els accionistes i la pròpia Societat (RSM) al dret d'adquisició preferent que els pogués correspondre. Aquesta venda es materialitzà en data 13 de setembre de 2022 mitjançant escriptura de compra



- venda d'accions socials, i en virtut de la mateixa, la societat va rebre per transferència bancària l'import acordat de 19.435,68 euros
- Acceptar el reemborsament de la quantitat de 29.153,52 euros en concepte d'amortització per reducció de capital de les 33 accions de la companyia GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA SA, propietat de la societat (per les seves accions números 57 a 84 i 342 a 346), a raó de 883,44 euros per cada acció amortitzada. Quantitat rebuda mitjançant transferència bancària el dia 4 de novembre de 2022, i materialitzada en data 10 de gener de 2023 mitjançant escriptura d'execució d'acord de reducció de capital.

No hi ha empreses multigrup.

No hi ha empreses en les quals la Societat té una influència significativa, tot i posseir més del 20% del capital social.

La Societat no ha realitzat adquisicions durant l'exercici que hagin portat a qualificar a una empresa com a dependent.

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

Informació qualitativa

La societat està sotmesa al risc per les variacions del tipus d'interès en els préstecs concertats a interès variable.

La societat està sotmesa al risc de liquiditat en funció de la disponibilitat pressupostària i de tresoreria de les Administracions concedents de les subvencions per fer front als retorns de capital dels crèdits. Fins a la data ha estat la pròpia administració concedent la que ha arbitrat les solucions adients per tal que la Societat pugui complir amb els diferents compromisos adquirits.

Pel que fa al risc de mercat tot i que la societat treballa en un àmbit geogràfic reduït, la ampla base de clientela mitiga el risc de concentració de negoci alhora que garanteix que el risc de crèdit es trobi diversificat.

Informació quantitativa

La societat considera que no té exposició a les concentracions de risc donada la amplitud de base del seu negoci tant pel que fa als segments de clients en els que treballa com a la diversitat de la oferta de les diferents activitats. Els saldos de clients per operacions de tràfic comercial inclou correccions per 1.731.400,23 euros generats pel risc d'insolvència (1.902.746,77 l'any anterior). Els clients de dubtós cobrament atorguen un saldo de 600.100,97 euros a final de l'exercici 2022 (692.949,43 euros l'any anterior).



L'efecte en el Compte de Resultats del total de pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions comercials de l'exercici ha estat de 142.697,52 euros (403.351,27 euros l'any anterior), de les quals les pèrdues per crèdits comercials incobrables s'han quantificat en 387.490,09 euros l'any 2022 (275.271,19 euros l'exercici anterior).

9.3. Fons Propis

La composició i el moviment de les partides que conformes l'epígraf dels Fons propis de la Societat és la següent:

FONS PROPIS	Saldo final 31/12/2021	Distribució Resultats	Altes	Baixes	Saldo final 31/12/2022
Capital Subscrit	74.978.856,56		13.525.601,57		88.504.458,13
Reserva legal	2.366.606,86	16.931,59			2.383.538,45
Reserves voluntaries	11.186.845,91				11.186.845,91
Reserves especials - Fusions	979.110,42				979.110,42
Reserva per ajustos adaptació PGC	72.442,72				72.442,72
Reserves per Ampliació de Capital	-343.466,83		-9.014,30		-352.481,13
Diferència ajust capital a Euros	7,58				7,58
Resultats d'exercicis anteriors	-7.004.819,47	152.384,39			-6.852.435,08
Altres aportacions de socis	686.753,25		686.753,25		1.373.506,50
Resultat de l'exercici	169.315,98	-169.315,98	416.990,79		416.990,79
Total	83.091.652,98	0,00	14.620.331,31	0,00	97.711.984,29

Mentre que la composició de l'any anterior va ser aquesta:

FONS PROPIS	Saldo final 31/12/2020	Distribució Resultats	Altes	Baixes	Saldo final 31/12/2021
Capital Subscrit	74.978.856,56				74.978.856,56
Reserva legal	2.366.606,86				2.366.606,86
Reserves voluntaries	11.186.845,91				11.186.845,91
Reserves especials - Fusions	979.110,42				979.110,42
Reserva per ajustos adaptació PGC	72.442,72				72.442,72
Reserves per Ampliació de Capital	-343.466,83				-343.466,83
Diferència ajust capital a Euros	7,58				7,58
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	-7.004.819,47			-7.004.819,47
Altres aportacions de socis	0,00		686.753,25		686.753,25
Resultat de l'exercici	-7.004.819,47	7.004.819,47	169.315,98		169.315,98
Total	82.235.583,75	0,00	856.069,23	0,00	83.091.652,98

9.3.1. Augment de capital social en l'exercici

En Nota 22 de la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici anterior, es va donar compte d'una operació d'ampliació de capital que s'ha culminat el present exercici 2022.

La societat filial REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC SA (REDESSA) tenia contret un deute per import de 13.525.601,57 euros amb l'Ajuntament de Reus, per uns



contractes de compraventa de diversos solars entre ambdues entitats, realitzades entre els anys 2007 i 2009.

Per tal de regularitzar aquesta situació es va proposar que l'Ajuntament de Reus ampliés el capital de RSM mitjançant l'aportació de l'esmentat crèdit que ostenta davant REDESSA amb la finalitat d'aportar-lo a Redessa per tal que pugui compensar el deute mitjançant una ampliació de capital.

En data 3 de març de 2022, el Consell d'Administració de REDESSA ha adoptat els següents acords:

"PRIMER.- SOTMETRE A CONSIDERACIÓ del consell d'administració de RSM l'extinció del deute de REDESSA a favor de l'Ajuntament de Reus per import de 13.525.601,57 €, en concepte de crèdit pendent de la transmissió de la titularitat de les finques relacionades als antecedents d'aquest acord, mitjançant les actuacions i operacions societàries següents:

- 1. Cessió per part d'Ajuntament a RSM del dret de crèdit per import de 13.525.601,57€, en concepte de crèdit pendent derivat dels contractes de compravenda subscrits entre l'Ajuntament de Reus i REDESSA per a la transmissió de la titularitat de les finques descrites anteriorment.*
- 2. Ampliació del capital social de RSM mitjançant aportació no dinerària consistent en dret de crèdit a càrrec de REDESSA per import de 13.525.601,57 € en concepte de pagament de l'import pendents dels preus derivats dels contractes de compravenda subscrits entre l'Ajuntament de Reus i aquesta societat, respecte les finques descrites anteriorment.*
- 3. Ampliació del capital social de REDESSA mitjançant compensació de crèdit per import de 13.525.601,57 € en concepte de pagament de l'import pendents dels preus derivats dels contractes de compravenda entre l'Ajuntament i aquesta societat de les finques descrites anteriorment.*

Així mateix, en previsió i condicionat a la perfecció de les operacions societàries anteriors, també s'acorda:

SEGON.- APROVAR la proposta d'ampliació de capital de REDESSA mitjançant compensació de crèdit titularitat de RSM per import de 13.525.601,57€ a càrrec de REDESSA i la consegüent modificació de l'article 5è dels estatuts de Reus Desenvolupament Econòmic SA amb la següent redacció:

"ARTICLE 5è.- Capital social

El capital social es fixa en la suma de VINT-I-DOS MILIONS QUATRE-CENTS NORANTA-CINC MIL SET-CENTS SEIXANTA-SIS EUROS AMB NORANTA-SET CÈNTIMS D'EURO (22.495.766,97 €), el qual està completament subscrit i desemborsat i dividit i representat per 149.255 accions ordinàries, nominatives,



de les quals 149.254 són de la sèrie A i de 60,10 euros de valor nominal cada una, numerades correlativament de la U a la CENT QUARANTA-NOU MIL DOS-CENTS CINQUANTA-QUATRE, ambdues incloses i 1 única acció de la sèrie B de 13.525.601,57 euros de valor nominal, numerada amb el número U.

... ”

L' Interventor general de l'Ajuntament de Reus, per l'atribució normativa que li confereix l'art. 29.1. A) del RD 424/2017, de 28 d'abril pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i als efectes d'allò previst a l'article 301 del TRLSC, va emetre en data 1 de març de 2022 un certificat en el qual es constata que, una vegada verificada la comptabilitat social, resulten exactes les dades facilitades pels administradors sobre els crèdits a compensar.

D'altra banda l'empresa DINÀMIC AUDITORS, S.L.P. (R.O.A.C. número: S2245) va emetre un informe especial sobre l'augment de capital per compensació de crèdits emès per a les finalitats previstes en l'article 301 del TRLSC.

Amb aquests antecedents el Consell d'Administració de RSM en reunió de 8 de març de 2022, va prendre el següents Acords:

”PRIMER-. ELEVAR AL PLE DE L'AJUNTAMENT DE REUS LA PROPOSTA DE REDESSA consistent en prendre en consideració l'extinció del deute de REDESSA a favor de l'Ajuntament de Reus per import de 13.525.601,57 €, en concepte de crèdit pendent de la transmissió de la titularitat de diversos solars, mitjançant les actuacions i operacions societàries següents:

- 1) Cessió per part d'Ajuntament a RSM del dret de crèdit per import de 13.525.601,57€, en concepte de crèdit pendent derivat dels contractes de compravenda subscrits entre l'Ajuntament de Reus i REDESSA per a la transmissió de la titularitat de diversos solars.*
- 2) Ampliació del capital social de RSM mitjançant aportació no dinerària consistent en dret de crèdit a càrrec de REDESSA per import de 13.525.601,57 € en concepte de pagament de l'import pendents dels preus derivats dels contractes de compravenda de diversos solars subscrits entre l'Ajuntament de Reus i aquesta societat.*
- 3) Ampliació del capital social de REDESSA mitjançant compensació de crèdit per import de 13.525.601,57 € en concepte de pagament de l'import pendents dels preus derivats dels contractes de compravenda entre l'Ajuntament i aquesta societat de diversos solars.*

SEGONA.- Pel cas que el Ple de l'Ajuntament prengui en consideració la proposta a dalt esmentada i acordi la cessió del crèdit a favor de RSM, APROVAR:



- a) *la proposta d'ampliació del capital social de RSM mitjançant aportació no dinerària consistent en dret de crèdit a càrrec de REDESSA per import de 13.525.601,57 € en concepte de pagament de l'import pendent dels preus derivats dels contractes de compravenda de diversos solars subscrits entre l'Ajuntament de Reus i aquesta societat, amb la finalitat d'aportar-lo a Redessa per tal que pugui compensar el deute mitjançant una ampliació de capital.*
- b) *i la consegüent modificació de l'article 5è dels estatuts de Reus Serveis Municipals SA amb la següent redacció:*

"ARTICLE 5è.- Capital social

El capital social de la societat és de VUITANTA-VUIT MILIONS CINC-CENTS QUATRE MIL QUATRE-CENTS CINQUANTA-VUIT EUROS AMB TRETZE CÈNTIMS (88.504.458,13€), representat per:

- SET MIL DUES-CENTES CINC accions nominatives, de la mateixa sèrie, números 1 a 7.205, ambdós inclusivament, totes iguals, acumulables i indivisibles, de valor nominal DEU MIL EUROS (10.000 EUROS) cadascuna d'elles.

- UNA sola acció nominativa, de la sèrie B, numerada com B-1, de DOS MILIONS NOU-CENTS VINT-I-VUIT MIL VUIT-CENTS CINQUANTA-SIS EUROS AMB CINQUANTA-SIS CÈNTIMS (2.928.856,56€) de valor nominal.

- i UNA sola acció nominativa, de la sèrie C, numerada com C-1, de TRETZE MILIONS CINC-CENTS VINT-I-CINC MIL SIS-CENTS UN EUROS AMB CINQUANTA-SET CÈNTIMS (13.525.601,57) de valor nominal.

Totes les accions estan subscrites pel soci únic, l'Ajuntament de Reus."

TERCERA.- SUBSCRIURE *la proposta d'informe del consell d'administració de RSM de data 8 de març de 2022, als efectes d'allò previst a l'article 300 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.*

QUARTA.- SOTMETRE *a aprovació de la Junta General de RSM l'ampliació del capital social de RSM mitjançant aportació no dinerària consistent en dret de crèdit a càrrec de REDESSA per import de 13.525.601,57 €, amb la finalitat d'aportar-lo a Redessa per tal que pugui compensar el deute mitjançant una ampliació de capital, i la consegüent modificació de l'article 5è dels estatuts de la societat en els termes que resulta del redactat de la decisió SEGONA.*

..."



En aquest sentit, el Ple de l'Ajuntament de Reus, constituït en Junta General de Reus Serveis Municipals SA, en sessió del 18 de març de 2022 va prendre els següents Acords:

«PRIMER. APROVAR l'ampliació del capital social de RSM mitjançant aportació no dinerària consistent en dret de crèdit a càrrec de REDESSA per import de 13.525.601,57€ en concepte de pagament de l'import pendent dels preus derivats dels contractes de compravenda de diversos solars subscrits entre l'Ajuntament de Reus i aquesta societat, amb la finalitat d'aportar-lo a REDESSA per tal que pugui compensar el deute mitjançant una ampliació de capital.

SEGON. Consegüentment a la decisió anterior, APROVAR la modificació de l'article 5è dels estatuts de Reus Serveis Municipals SA amb la següent redacció:

"ARTICLE 5è.- Capital social El capital social de la societat és de VUITANTA-VUIT MILIONS CINC-CENTS QUATRE MIL QUATRE-CENTS CINQUANTA-VUIT EUROS AMB TRETZE CÈNTIMS (88.504.458,13€), representat per:

- *SET MIL DUES-CENTES CINC accions nominatives, de la mateixa sèrie, números 1 a 7.205, ambdós inclusivament, totes iguals, acumulables i indivisibles, de valor nominal DEU MIL EUROS (10.000 EUROS) cadascuna d'elles.*
- *UNA sola acció nominativa, de la sèrie B, numerada com B-1, de DOS MILIONS NOU-CENTS VINT-I-VUIT MIL VUIT-CENTS CINQUANTA-SIS EUROS AMB CINQUANTA-SIS CÈNTIMS (2.928.856,56€) de valor nominal.*
- *i UNA sola acció nominativa, de la sèrie C, numerada com C-1, de TRETZE MILIONS CINC-CENTS VINT-I-CINC MIL SIS-CENTS UN EUROS AMB CINQUANTA-SET CÈNTIMS (13.525.601,57) de valor nominal.*

Totes les accions estan subscrites pel soci únic, l'Ajuntament de Reus."

TERCER.- FACULTAR expressament i tan àmpliament com en dret sigui menester, al conseller delegat, al gerent i/o a la secretària del Consell d'Administració de Reus Serveis Municipals, SA per a que qualsevol d'ells indistintament, en nom i representació de la societat, formalitzi els documents públics i privats que resultin necessaris pel compliment i execució de l'anterior decisió i per la seva inscripció en el Registre Mercantil.

QUART. APROVAR la cessió a REDESSA de l'actiu consistent en el dret de crèdit existent a càrrec de REDESSA, per import de 13.525.601,57€, en concepte de crèdit pendent derivat dels contractes de compravenda subscrits entre l'Ajuntament de Reus i REDESSA per a la transmissió de la titularitat de diversos solars.



CINQUÈ. APROVAR la modificació de l'article 5 dels estatuts de REDESSA en els termes proposats pel consell d'administració d'aquesta societat en la reunió de 3 de març de 2022 de conformitat amb el text que consta la part expositiva d'aquest Acord.»

Com a culminació d'aquestes operacions descrites, el Consell d'Administració de RSM, en reunió de 24 de març de 2022, constituït com a Junta General de Redessa, va acordar l'ampliació de capital de la filial descrita anteriorment en els termes que va ser proposada. En concret els Acords que va adoptar van ser:

"PRIMER.- ACCEPTAR la cessió provinent en origen de l'Ajuntament de Reus, a través de RSM, de l'actiu consistent en el dret de crèdit existent a càrrec d'aquesta societat, per import de 13.525.601,57 €, en concepte de crèdit pendent derivat dels contractes de compravenda subscrits per part d'aquesta societat amb l'Ajuntament de Reus i REDESSA per a la transmissió de la titularitat de diversos solars.

SEGON.- APROVAR l'ampliació del capital social de REDESSA mitjançant aportació no dinerària per compensació de crèdit amb l'aportació del dret de crèdit a càrrec de REDESSA per import de 13.525.601,57€ en concepte de pagament de l'import pendent dels preus derivats dels contractes de compravenda de diversos solars subscrits entre l'Ajuntament de Reus i aquesta societat.

TERCER.- En conseqüència dels acords anteriors, APROVAR la modificació de l'article 5è dels estatuts de REDESSA, que resta amb la següent redacció:

ARTICLE 5è.- Capital social

El capital social es fixa en la suma de VINT-I-DOS MILIONS QUATRE-CENTS NORANTA-CINC MIL SET-CENTS SEIXANTA-SIS EUROS AMB NORANTA-SET CÈNTIMS D'EURO (22.495.766,97 €), el qual està completament subscrit i desemborsat i dividit i representat per 149.255 accions ordinàries, nominatives, de les quals 149.254 són de la sèrie A i de 60,10 euros de valor nominal cada una, numerades correlativament de la U a la CENT QUARANTA-NOU MIL DOS-CENTS CINQUANTA-QUATRE, ambdues incloses i 1 única acció de la sèrie B de 13.525.601,57 euros de valor nominal, numerada amb el número U.

Tot acte de disposició relatiu a les accions d'aquesta companyia, és competència de la Junta General del soci únic, de conformitat amb el que disposa l'article 11 dels Estatuts Socials de la societat dominant.

Les accions estaran representades per títols, que podran ser unitaris o múltiples. El títol de cada acció contindrà necessàriament les mencions assenyalades a la Llei i, en especial, les limitacions a la seva transmissibilitat que es citen en aquest article.

L'esmentada ampliació de capital va ser escripturada per el notari de Reus Sr. Emilio Mezquita amb data 11 de maig de 2022.



Al respecte i per tramitar la inscripció registral de l'operació, l'empresa DINÀMIC AUDITORS, S.L.P. (R.O.A.C. número: S2245) va emetre un informe especial sobre l'augment de capital mitjançant aportació no dinerària per a les finalitats previstes en l'article 67 del TRLSC. L'escriptura va ser inscrita en el Registre Mercantil de Tarragona el 8 d'agost de 2022.

9.3.2. Reducció de capital en curs a la data de formulació dels presents Comptes.

En data 8 de novembre de 2022, el consell d'administració va acordar elevar a la Junta General la proposta de reducció del capital social de Reus Serveis Municipals SA en la quantitat de 17.170.000,00 euros, en els termes que tot seguit s'exposaran.

El ple de l'Ajuntament de Reus, soci únic de RSM, va autoritzar l'operació de reducció de capital social d'aquesta societat en sessió del 2 de desembre de 2022.

La Junta General de Reus Serveis Municipals SA, va rebre les següents propostes d'Acord:

«**PRIMERA.**- APROVAR la REDUCCIÓ DEL CAPITAL SOCIAL de la societat REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A. en la quantia de disset milions cent setanta mil euros (17.170.000,00 €).

Aquesta reducció de capital té per finalitat la restitució de les aportacions al soci únic AJUNTAMENT DE REUS, amortitzant 1.717 accions, a raó de deu mil euros (10.000,00 €) de valor real de cada acció, números 4722 a 6438, tots dos inclosos, les quals queden anul·lades.

La reducció de capital s'efectua mitjançant la restitució d'aportacions al soci únic AJUNTAMENT DE REUS per un import total de tretze milions cinc-cents setanta-un mil seixanta euros amb quaranta cèntims (13.571.060,40 €). La finca inscrita amb el nº 37993 al Registre Propietat nº2 de Reus, per un import total d' 11.772.824,57€ i la finca inscrita amb el nº 9861 al Registre Propietat nº2 de Reus, per un import total de 1.798.235,83€.

La reducció s'ha realitzat amb base al Balanç que va ser aprovat per la Junta General extraordinària i universal en data en data 17 de juny de 2022. Aquest balanç ha estat auditat per CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES S.L..

La restitució d'aportacions al soci únic AJUNTAMENT DE REUS es realitza per un import total de tretze milions cinc-cents setanta-un mil seixanta euros amb quaranta cèntims (13.571.060,40 €). La diferència fins els 17.170.000,00€ es registrarà a reserves voluntàries, per import de 3.598.939,60€, d'acord a la Norma de Valoració 21ena, apartat 2.3, del Pla General de Comptabilitat aprovat per el RD 1514/2007 de 16 de novembre.



El capital social resultant, després de la reducció, queda fixat en setanta-un milions tres-cents trenta-quatre mil quatre-cents cinquanta-vuit euros amb tretze cèntims (71.334.458,13 €), representat i dividit en:

- CINC MIL QUATRE-CENTES VUITANTA-VUIT ACCIONS nominatives, de la sèrie A, números 1 a 5.488, ambdós inclusivament, totes iguals, acumulables i indivisibles, de valor nominal DEU MIL EUROS (10.000 EUROS) cadascuna d'elles.
- UNA sola acció nominativa, de la sèrie B, numerada com B-1, de DOS MILIONS NOU-CENTS VINT-I-VUIT MIL VUIT-CENTS CINQUANTA-SIS EUROS AMB CINQUANTA-SIS CÈNTIMS (2.928.856,56€) de valor nominal.
- i UNA sola acció nominativa, de la sèrie C, numerada com C-1, de TRETZE MILIONS CINC-CENTS VINT-I-CINC MIL SIS-CENTS UN EUROS AMB CINQUANTA-SET CÈNTIMS (13.525.601,57€) de valor nominal.

Totes les accions estan subscrietes pel soci únic, l'Ajuntament de Reus.»

SEGONA.- APROVAR elevar a la Junta General entregar i transmetre a l'AJUNTAMENT DE REUS, el ple domini de les finques amb nº 9861 i nº 37993 del Registre Propietat nº2 de Reus, per tal que l'AJUNTAMENT DE REUS accepti l'adjudicació a favor seu, donant-se per íntegrament pagat en pagament de l'amortització de les seves accions en la societat.

TERCERA.- APROVAR elevar a la Junta General, com a conseqüència de l'esmentada amortització, renumerar les accions socials del número 1 al número 5488, tots dos inclosos. Aquesta renumeració no afecta a les accions de les sèries «B» i «C».

La composició de la titularitat de les accions socials que representen el capital social de la Companyia no es modifica atès que aquesta reducció no implica tal alteració.

La titularitat de les accions, una vegada renumerades, és la següent: AJUNTAMENT DE REUS és titular del ple domini de 5.488 accions de la sèrie A, de la 1 a la 5.488, totes dues incloses.»

QUARTA.- APROVAR elevar a la Junta General, com a conseqüència de la reducció de capital social, modificar l'article 5è dels Estatuts Socials que tindrà la següent redacció:

«Article 5é. - Capital social

El capital social de la societat és de SETANTA-UN MILIONS TRES-CENTS TRENTAQUATRE MIL QUATRE-CENTS CINQUANTA-VUIT EUROS AMB TRETZE CÈNTIMS (71.334.458,13), representat per:

- CINC MIL QUATRE-CENTES VUITANTA-VUIT accions nominatives, de la sèrie A, números 1 a 5.488, ambdós inclusivament, totes iguals, acumulables i indivisibles, de valor nominal DEU MIL EUROS (10.000 EUROS) cadascuna d'elles.



- UNA sola acció nominativa, de la sèrie B, numerada com B-1, de DOS MILIONS NOU-CENTS VINT-I-VUIT MIL VUIT-CENTS CINQUANTA-SIS EUROS AMB CINQUANTA-SIS CÈNTIMS (2.928.856,56€) de valor nominal.

- i UNA sola acció nominativa, de la sèrie C, numerada com C-1, de TRETZE MILIONS CINC-CENTS VINT-I-CINC MIL SIS-CENTS UN EUROS AMB CINQUANTA-SET CÈNTIMS (13.525.601,57€) de valor nominal.

Totes les accions estan subscrietes pel soci únic, l'Ajuntament de Reus.»

CINQUENA.- APROVAR la publicació de l'acord de la reducció de capital al BORME i al web de la societat.

SISENA.- D'acord amb l'art. 334 de la Llei de Societats de Capital, concedir el termini d'un mes des de l'últim anunci de l'acord de reducció de capital, als creditors de la societat anònima els crèdits de la qual hagin nascut abans de la data de l'últim anunci de l'acord de reducció de capital i no hagin vençut en aquest moment, per formular oposició. Els creditors els crèdits dels quals es trobin ja prou garantits no gaudiran d'aquest dret.

SETENA.- Fer constar les accions amortitzades en el Llibre de Registre de Socis, d'acord amb l'art. 314 de la Llei de Societats de Capital.

VUITENA.- Facultar expressament i tan àmpliament com en dret sigui menester al conseller delegat, al gerent i/o a la secretària del Consell d'Administració de Reus Serveis Municipals, SA per a que qualsevol d'ells indistintament, en nom i representació de la societat, formalitzi els documents públics i privats que resultin necessaris pel compliment i execució de l'anterior decisió i per la seva inscripció en el Registre Mercantil, la qual cosa hauran de dur a terme una vegada aprovada per la Junta General de RSM aquesta modificació estatutària.»

La Junta General de la societat va aprovar per unanimitat els anteriors Acords el 2 de desembre de 2022.

Aquesta operació de reducció de capital no s'ha registrat en l'exercici atès que a la data de formulació dels presents Comptes resta pendent la tramitació notarial i registral de les operacions descrites, preveient que es culmini les properes setmanes.

9.3.3. Capital

Després de l'ampliació de capital esmentada, el capital social de la societat ha quedat establert en un import total de 88.504.458,13 euros, representat per:

- SET MIL DUES-CENTES CINC accions nominatives, de la mateixa sèrie, números 1 a 7.205, ambdós inclusivament, totes iguals, acumulables i indivisibles, de valor nominal DEU MIL EUROS (10.000 EUROS) cadascuna d'elles.



- UNA sola acció nominativa, de la sèrie B, numerada com B-1, de DOS MILIONS NOU-CENTS VINT-I-VUIT MIL VUIT-CENTS CINQUANTA-SIS EUROS AMB CINQUANTA-SIS CÈNTIMS (2.928.856,56€) de valor nominal.
- i UNA sola acció nominativa, de la sèrie C, numerada com C-1, de TRETZE MILIONS CINC-CENTS VINT-I-CINC MIL SIS-CENTS UN EUROS AMB CINQUANTA-SET CÈNTIMS (13.525.601,57) de valor nominal.

Totes les accions estan subscrites pel soci únic, l'Ajuntament de Reus, soci únic de l'empresa.

La Societat no té accions ni participacions pròpies.

Llevat de la reducció de capital en curs comentada, no existeix capital autoritzat per la Junta d'Accionistes perquè els administradors el posin en circulació.

Amb excepció de la limitació que la legalitat mercantil vigent marca sobre la reserva legal, no hi ha cap circumstància que restringeixi la disponibilitat de les reserves.

No existeixen drets incorporats a les parts de fundats, bons de gaudi, obligacions convertibles ni instruments financers similars.

No existeixen accions de la societat admeses a cotització.

La societat no ha emès opcions o altres contractes sobre accions.

S'han rebut subvencions per part del soci únic, que es detallen a la Nota 18.

La societat no has repartit dividendes ni aquest exercici ni l'anterior.

9.3.4. Resta de Fons Propis

D'acord amb la Llei de societats de capital, la reserva legal, mentre no superi el límit del 20% del capital social, no és distribuïble als accionistes i només podrà destinar-se, en el cas de no tenir altres reserves disponibles, a la compensació de pèrdues. Aquesta reserva es pot utilitzar igualment per augmentar el capital social en la part que excedeixi del 10% del capital ja augmentat.

Atès que es preveia que el conveni que es va formalitzar entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema públic de salut a les ciutats de Reus i Móra d'Ebre, generés a RSM un desequilibri patrimonial si es considera, en el seu conjunt, les despeses i ingressos que s'han derivat de la construcció, finançament i posterior arrendament de l'Hospital Sant Joan de Reus, en data 16 de juliol de 2020 el Consell d'Administració de RSM va acordar sol·licitar a



l'Ajuntament de Reus la formalització d'un Conveni de finançament per transferències de capital per un import de 2.747.013,00 euros.

En sessió duta a terme el dia 28 de maig de 2021, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus ha aprovat el Conveni entre l'Ajuntament de Reus i Reus Serveis Municipals SA pel qual s'articulen transferències de capital a RSM per un import total de 2.747.013,00 euros, per al període 2021-2024, per tal que a RSM no se li generi un desequilibri patrimonial a conseqüència dels efectes del desplegament del Conveni reordenació dels serveis públics de salut de Reus i la seva àrea d'influència. L'esmentat conveni va ser signat en data 3 de juny de 2021.

A data de tancament de l'exercici s'han rebut les anualitats corresponents a 2021 i 2022, de 686.753,25 euros cadascuna, 1.373.506,50 euros en total.

A l'efecte consta l'anterior import en l'epígraf "Altres aportacions de socis" dels Fons Propis, mentre que les anualitats pendents de rebre del conveni per un import conjunt de 1.373.506,50 euros s'han registrat a la partida de "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del Patrimoni Net del Balanç.

10. Existències

La composició de les existències, separant les diferents casuístiques d'activitat que la societat té, és la següent:

Existències	Exercici 2022	Exercici 2021
Comercials	1.157.290,35	1.108.192,39
<i>Aigua</i>	26.220,97	28.450,96
<i>Elements per a sepultures i altres de la funerària</i>	1.131.069,38	1.079.741,43
Materies primes i altres aprovisionaments	293.102,41	273.642,02
<i>Computadors, materials i altres</i>	293.102,41	273.642,02
Productes en curs	0,00	0,00
Subproductes, residus i materials recuperats	6.311,16	7.067,55
<i>Residus i at. Recuperables d'Aigües</i>	6.311,16	7.067,55
Bestretes a proveïdors	0,00	762,29
TOTAL BRUT	1.456.703,92	1.389.664,25
Deteriorament de les existències	-755.114,36	-755.114,36
TOTAL	701.589,56	634.549,89

Les correccions valoratives de les existències han variat aquest exercici:

Deteriorament de valor d'existències	Exercici 2022	Exercici 2021
Import a l'inici de l'exercici	755.114,36	771.237,80
Import al final de l'exercici	755.114,36	755.114,36



Com a conseqüència de la davallada en els concessions de les sepultures que conformen les existències de capelles perimetrals de la zona d'ampliació del Cementiri, a causa del pas del temps i pel canvi en el gustos dels consumidors, en exercicis anteriors es van realitzar correccions valoratives per deteriorament de les existències quedant la provisió dotada per un import de 755.114,36 euros a final de l'exercici 2021. A l'exercici 2022 no s'ha realitzat cap venda, quedant el saldo de la provisió en el mateix que l'any anterior.

No s'han capitalitzat despeses financeres.

No existeixen compromisos fermes de compra i venda i contractes de futur o d'opcions.

Les circumstàncies que afecten la titularitat o disponibilitat de les existències són les següents:

	Euros	Motiu	Projecció temporal
Les existències de sepultures de 58 capelles perimetrals de la zona ampliació del Cementiri General de Reus	755.114,36	Pas del temps des de la seva construcció	Es desconeix

La Societat no té contractades pòlisses d'assegurances que garanteixen la recuperabilitat del valor net comptable de les existències.

11. Moneda estrangera

No existeix informació en aquesta rúbrica.

12. Situació fiscal.

12.1. Impostos sobre beneficis

En el quadre següent es concilia la diferència entre l'import net dels ingressos i despeses de l'exercici i la base imposable, o resultat fiscal.

EXERCICI 2022	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net			TOTAL
	Import de l'exercici 2022			Import de l'exercici 2022			
	Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net	
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici			416.990,79				416.990,79
Impost sobre societats			0,00			0,00	0,00
Diferències permanents	14.055,70	17.850,00	-3.794,30			0,00	-3.794,30
Diferències temporàries:							
- amb origen a l'exercici	31.464,63	187.917,08	-156.452,45	686.753,25		686.753,25	530.300,80
- amb origen a exercicis anteriors		1.333.070,99	-1.333.070,99	0,00		0,00	-1.333.070,99
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors			0,00			0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)			-1.076.326,95			686.753,25	-389.573,70



A l'exercici anterior va ser:

EXERCICI 2021	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses directament imputats al			TOTAL
	Import de l'exercici 2021			Import de l'exercici 2021			
	Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net	
Saldio d'ingressos i despeses de l'exercici			169.315,98				169.315,98
Impost sobre societats			0,00			0,00	0,00
Diferències permanents	30.174,37		30.174,37			0,00	30.174,37
Diferències temporàries:							0,00
- amb origen a l'exercici	103.178,10		103.178,10	686.753,25		686.753,25	789.931,35
- amb origen a exercicis anteriors		1.321.388,09	-1.321.388,09	0,00		0,00	-1.321.388,09
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors			0,00			0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)			-1.018.719,64			686.753,25	-331.966,39

La Societat no ha registrat en el balanç adjunt el corresponent actiu per impost diferit de les diferències temporàries deduïbles, bases imposables negatives i altres crèdits fiscals, d'acord a la normativa comptable. L'empresa considera que ateses l'activitat de l'empresa i les bonificacions fiscals que gaudeix per les activitats relacionades amb el cicle integral de l'aigua i serveis funeraris, és poc probable que pugui recuperar aquestes bases negatives. La Norma de Registre i Valoració 13a del Pla General Comptable assenyala que d'acord amb el principi de prudència només es reconeixeran actius per impost diferit en la mesura que resulti probable que l'empresa disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius.

Els augments de les **diferències permanents** obeeixen a 7.444,66 euros per despeses no deduïbles, a 6.611,04 euros per l'atribució a valor de mercat d'una operació vinculada i a 17.850 euros per un ingrés derivat de la retrocessió d'una despesa no deduïble de l'any 2021, suposant un total de -3.794,30 euros per 2022.

La procedència dels **augment de les diferències temporàries** és la següent: per les transferències de capital del soci únic per un import de 686.753,25 euros (veure Nota 9.3), per la deducció de l'immobilitzat intangible de vida útil indefinida per un import de 5.464,63 euros i per la provisió per una demanda d'un treballadora 26.000 euros (Nota 14).

La **disminucions de les diferències temporàries** són degudes a:

- la reversió del 30% de l'amortització no deduïble fiscalment dels exercicis 2013 i 2014, per 368.411,99 euros.

La Societat va generar una diferència temporària positiva per un import de 3.684.119,91 euros als exercicis 2013 i 2014 que es correspon amb al 30% de amortització dels immobilitzats, no deduïbles fiscalment aquelles exercicis (Llei 16/2012 de 27 de desembre). Aquesta diferència es reverteix durant deu anys, sent l'import aplicat aquest exercici 368.411,99 euros i quedant pendent 736.823,98 euros; la provisió és continuar-ho fent de forma lineal en els propers 2 anys, fins l'any 2024.

- Un import de 964.659,00 euros per la despesa financera no deduïda d'anys anteriors.



- A l'aplicació de la provisió per retribucions a llarg termini al personal per un import de 187.917,08 euros (Nota 14).

Per últim, la societat disposa de 4.014.610,39 euros de despesa financera pendent de deduir corresponent als exercicis 2013 a 2021. Aquest exercici el límit a la deducció de la despesa financera neta (1.000.000,00 euros) és superior al total de la despesa financera neta (35.341,00 euros) realitzant-se, per tant, un ajust negatiu per la diferència (964.659,00 euros). Tot seguit detallem el càlcul de la limitació en la deduïbilitat de les despeses financeres:

Limitació en la deduïbilitat de les despeses financeres superiors a 1MM Euros	2022	2021
a. Resultat d'exploració	442.471,97	216.339,88
b. Amortització de l'immobilitzat	-3.271.463,16	-3.273.160,40
c. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	596.983,82	607.678,72
d. Deteriorament i resultat per venda del immobilitzat	6.249,28	-18.325,31
e. Dividends o participacions en beneficis		
B.O. Benefici operatiu (a-b-c-d-e)	3.110.702,03	2.900.146,87
f. Límit a la deducció de les despeses financeres netes (30%*BO, amb mínim 1MME)	1.000.000,00	1.000.000,00
g. Addició per límits no aplicats en els 5 exercicis anteriors	0,00	0,00
h. Despeses financeres del període excloses als que fa referència l'art.14.1.h TRLIS	75.573,22	94.578,04
i. Ingressos financers derivats de la cessió a tercers de capitals propis	40.232,22	47.554,14
j. Despeses financeres netes del període (h-i)	35.341,00	47.023,90
k. Despeses financeres netes pendents d'exercicis anteriors	0,00	0,00
l. Despeses financeres deduïbles en el període	1.000.000,00	1.000.000,00
Correcció per limitació en la deduïbilitat		
Increment	964.659,00	952.976,10
Disminució	0,00	0,00
Límits pendents d'aquest exercici per als 5 exercicis següents	0,00	0,00
Despeses financeres netes pendents d'aquest exercici per a exercicis següents (18 anys)	0,00	0,00

El tipus impositiu general no ha variat respecte al de l'any anterior i és el 25%.

12.2. Altres Impostos

L'any 2018 es va dotar una provisió en concepte de 267.311,53 euros de recàrrecs i 105.250,93 euros d'interessos a conseqüència de les declaracions complementàries d'IVA dels períodes de desembre de l'any 2014 a desembre de 2017, presentades arran de la resposta a la consulta efectuada per l'Ajuntament de Reus a la Direcció General de Tributos respecte a la possibilitat que l'Ajuntament fos la capçalera del Règim Especial de Grups d'Entitats de l'IVA (REGE). A la data s'ha rebut i satisfet només una de les trenta-set liquidacions que s'esperen per aquest concepte, que confirma que els imports aprovisionats són correctes; aquesta liquidació ascendia a 25.988,31 euros i incorporava una reducció de 6.031,30 euros del 25% del recàrrec per el pagament en termini. El total aprovisionat actual és doncs de 249.217,62 euros de recàrrecs i 97.356,53 euros d'interessos.



Respecte la provisió anterior, atès que les declaracions complementàries es van presentar el mes de gener de 2019 i a gener de 2023 no s'ha rebut notificació de l'AEAT, la societat considera que a la data actual ha prescrit el dret de l'Administració a determinar el deute tributari relatiu a l'IVA dels períodes afectats, així com els recàrrecs per declaració extemporània i els interessos de demora accessoris a aquests períodes de liquidació. En aquest sentit l'exercici 2023 RSM procedirà a aplicar la provisió per el seu import total de 346.574,15 euros.

D'acord a la redacció de l'article 7.8 de la Llei de l'IVA que va entrar en vigor el 10 de novembre de 2017 (Disposició Final Desena de la Llei 9/2017, de 8 de novembre), que les prestacions de serveis creuades en favor de les altres entitats íntegrament dependents de l'Ajuntament de Reus s'entenen com no subjectes a l'IVA, llevat d'aquelles operacions exceptuades en el mateix article 7.8.

Els exercicis oberts a inspecció comprenen els quatre últims exercicis. Les declaracions d'impostos no poden considerar-se definitives fins a la seva prescripció o la seva acceptació per les autoritats fiscals, amb independència que la legislació fiscal és susceptible a interpretacions. Els Administradors estimen que qualsevol passiu fiscal addicional que pogués posar-se de manifest, com a conseqüència d'una eventual inspecció, no tindrà un efecte significatiu en els comptes anuals presos en el seu conjunt.

13. Ingressos i despeses

En aquest punt es proporciona informació que la societat considera suficient perquè els usuaris dels Comptes Anuals compreguin la naturalesa, l'import, el calendari i la incertesa dels ingressos d'activitats ordinàries i fluxos d'efectiu que sorgeixen de contractes amb clients.

La composició dels ingressos totals de l'explotació del Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici tancat a 31 de desembre 2022 i 2021 és el següent:

Ingressos explotació	Exercici 2022	Exercici 2021
Xifra de negoci	15.471.489,67	14.799.056,40
Altres Ingressos d'Explotació	97.455,04	137.193,96
Imputacions subvencions immobilitzat no financer	351.726,93	359.171,90
Subtotal divisió Aigües	15.920.671,64	15.295.422,26
Xifra de negoci	3.534.284,12	3.440.328,45
Altres Ingressos d'Explotació	8.125,72	6.474,52
Imputacions subvencions immobilitzat no financer	5.379,54	5.379,54
Subtotal divisió Serveis Funeraris	3.547.789,38	3.452.182,51
Xifra de negoci	1.784.103,71	1.845.700,16
Altres Ingressos d'Explotació	138.847,73	132.679,32
Imputacions subvencions immobilitzat no financer	239.877,35	243.127,28
Subtotal divisió Central	2.162.828,79	2.221.506,76
Ingressos varis	368.873,14	107.025,31
TOTAL	22.000.162,95	21.076.136,84



Respecte la Xifra de Negocis per tipus de client, l'exercici 2022 ha estat la següent:

Xifra de negocis per tipus de client	Aigües	SFRBC	Central	Total RSM
Ajuntament de Reus	2.627.567,10	654,66	1.313.125,01	3.941.346,77
Grup i Vinculades	105.412,58	40,17	372.828,78	478.281,53
Resta	12.738.509,99	3.533.589,29	98.149,92	16.370.249,20
Xifra de Negocis	15.471.489,67	3.534.284,12	1.784.103,71	20.789.877,50

Es proporciona un major detall de la Xifra de Negoci en la Nota 25.

La societat obté els seus ingressos principalment de la divisió d'Aigües de Reus, per la gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, des de la captació, potabilització, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins la recollida, tractament i l'abocament al medi de les aigües residuals, així com per la prestació i realització de serveis de sanejament i neteja relacionats amb el cicle integral de l'aigua, la construcció, explotació i conservació i el funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cicle.

Respecte a la resta d'ingressos cal destacar els de Serveis Funeraris Reus i Baix Camp (SFRBC), que provenen de la realització de l'activitat de serveis funeraris i de la gestió del Cementiri General de Reus i del Crematori Municipal.

Per últim i tal i com es detalla a la Nota 25, cal tenir en compte la rellevància dels serveis prestats per la Divisió Central a la resta d'empreses municipals i a l'Ajuntament, així com els lloguers, tant mobles com immobles, a entitats vinculades.

Registre, facturació, cobrament, contracte dels ingressos d'explotació

Els criteris d'imputació dels ingressos al Compte de Resultats i els seus fluxos d'efectiu són, en forma de resum els següents:



2022

Divisió	Tipus de ingrés	Ingrés comptable	Facturació	Cobrament	Contracte
Aigües de Reus	Subministrament d'aigua	En el moment del subministrament	Cada dos mesos	Per regla general a l'emissió de la factura	Contracte de subministrament
Aigües de Reus	Manteniment davegueram	En el moment del subministrament	Cada dos mesos	Per regla general a l'emissió de la factura	Contracte de subministrament
Aigües de Reus	Gestió depuradora	En el moment de la prestació del servei	Cada mes ó un cop a l'any	Habitualment al venciment de la factura	Encorana Ajuntament de Reus
Aigües de Reus	Prestacions de serveis	En el moment de la prestació del servei	Per regla general cada mes	Habitualment al venciment de la factura	Contracte, conveni o similar
Serveis Funeraris Reus i Baix Camp	taxes de conservació del Cementiri	En funció de la taxa aprovada, anualment	Un cop l'any	A l'emissió de la taxa o rebut	Inscripció registral del Cementiri
Serveis Funeraris Reus i Baix Camp	Taxes facturació	En funció de l'ordença fiscal num.14	en el moment de la prestació	al comptat	signatura d'acceptació del servei
Serveis Funeraris Reus i Baix Camp	Prestacions de Serveis i serveis complementaris	Segons tarifa de preus aprovada per CCAA	en el moment de la prestació	al comptat	signatura d'acceptació del servei
Serveis Funeraris Reus i Baix Camp	Venda d'energia	Segons el preu de mercat estipulat per contracte	mensualment	en 5-10 dies	contracte privat
Serveis Funeraris Reus i Baix Camp	Concessions	En funció de l'ordença fiscal num.14	en el moment de la concessió	al comptat	signatura d'acceptació del servei
Central	lloguers mobles o immobles	En funció de la renda pactada	Cada mes ó trimestre	Al venciment de la factura	Contracte, conveni o similar
Central	Prestacions de serveis	En el moment de la prestació del servei	Cada mes	Al venciment de la factura o càrrec	Contracte, conveni o similar

Reconeixement de l'ingrés i facturació

La facturació del consum d'aigua i manteniment de clavegueram es realitza de manera bimestral als abonats, dividint els abonats totals en quatre parts, de manera que cada quinze dies s'emet una facturació. A final d'any és comptabilitza la periodificació dels ingressos atenent a la data de consum, per tal de recollir durant l'exercici els ingressos reals meritats, donat que les facturacions s'emeten ja amb data de l'exercici posterior. En quant a SFRBC la facturació als clients es realitza diàriament, depenent dels serveis realitzats. La Divisió Central factura mensual o trimestralment, depenent del contracte.

Cobraments

Tant Aigües de Reus com SFRBC disposen d'un protocol de reclamació del deute, derivat de l'impagament de les factures.

Respecte Aigües, el sistema de reclamació es sobretot "garantista" respecte al ciutadà. Inicialment els abonats disposen d'un termini de 20 dies naturals pel pagament de les factures. Transcorregut aquest primer període, es fan dos reclamacions per escrit, una primera per correu ordinari i una segona amb acusament de rebuda. Cada una d'aquestes reclamacions, dona a l'abonat un període addicional de 15 dies hàbils més per poder realitzar el pagament de la factura.

Si passats aquets terminis, no s'ha cobrat la factura, sol·licitem al Serveis Socials de l'Ajuntament per tal que ens informin dels casos de risc d'exclusió residencial o de vulnerabilitat econòmica.

Una vegada exclosos els abonats informats favorablement per Serveis Socials, s'anuncia a l'E-TAULER municipal la reclamació del deute i l'avís de suspensió del subministrament, tot i que abans de fer-se efectiu haurem de disposar del Decret preceptiu per fer la suspensió, sempre que un mateix abonat tingui més de dues factures impagades.



Els saldos dels clients d'Aigües pendents de cobrar dels últims quatre exercicis es mantenen en el Balanç, en aquest cas els saldos corresponents als exercicis 2019 a 2022, comptabilitzant també com a deteriorament de valor de crèdits els saldos corresponents als exercicis 2019 a 2021. Anualment es donen de baixa els saldos de clients pendents de cobrament que tenen una antiguitat de 5 anys, per tant aquest exercici hem cancel·lat els saldos de l'any 2018, a excepció dels que puguin estar reclamats judicialment, concurs de creditors.

Altres ingressos d'Aigües de Reus

Un altre ingrés significatiu de la divisió Aigües correspon a la gestió de la EDAR, ja que Aigües de Reus presta el servei públic de sanejament a l'àmbit del sistema de sanejament de Reus, que contempla l'explotació i manteniment de l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Reus i de tot el sistema de sanejament en alta, en forma de gestió directa i com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Reus, que és l'Administració actuant del sistema.

Dins la partida d'altres ingressos, s'inclouen diferents tipologies, entre les que podem destacar el control dels abocaments que realitzen diversos clients a la EDAR.

El detall sobre les despeses de la societat és el següent:

Detall del compte de pèrdues i guanys	Exercici 2022	Exercici 2021
1. Consum de mercaderies	-2.906.256,36	-2.102.742,96
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	-2.904.026,37	-2.101.534,22
- nacionals	-2.904.026,37	-2.101.534,22
- adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
- importacions	0,00	0,00
b) Variació d'existències	-2.229,99	-1.208,74
2. Consum de matèries primes i altres matèries consumibles	-1.461.403,55	-942.265,83
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	-1.511.190,55	-926.813,18
- nacionals	-1.511.190,55	-926.813,18
- adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
- importacions	0,00	0,00
b) Variació d'existències	49.787,00	-15.452,65
3. Càrregues socials:	-1.463.637,95	-1.482.150,44
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-1.399.849,92	-1.348.205,50
b) Aportacions i dotacions per pensions	0,00	0,00
c) Altres càrregues socials	-63.788,03	-133.944,94
4. Venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis	0,00	0,00
5. Resultats originats fora de l'activitat normal de l'empresa incluits en "altres resultats"	128.097,68	92.397,68
6. Despeses associades a una reestructuració	0,00	0,00



En la partida "Altres resultats" s'inclou:

- Un ingrés de 17.850,00 euros per l'aplicació de la provisió dotada l'exercici anterior, corresponent a una indemnització per una suposada cessió il·legal de treballadors en relació al contracte de servei de lectura de comptadors d'aigua, donat que finalment la part actora va desistir la demanda dirigida contra RSM divisió Aigües de Reus.
- La Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus en data 12 de juliol de 2013 va atorgar a la societat un indemnització en compensació per el lloguer que l'Ajuntament satisfia a la companyia per les obres d'adequació a l'espai museístic del Gaudí Centre, amb la mateixa durada que l'anterior lloguer regulat en els convenis i acords vigents fins la data. S'ha registrat un ingrés per aquest concepte de 110.247,68 euros l'any 2022 (mateix import que l'any anterior).

14. Provisions i contingències

L'anàlisi del moviment de cada partida del balanç durant l'exercici és el següent:

Concepte provisió	Saldo inicial provisió 31/12/2020	Altes 2021	Baixes 2021	Traspasos 2021	Saldo final provisió 31/12/2021	Altes 2022	Baixes 2022	Traspasos 2022	Saldo final provisió 31/12/2022
Obligacions per prestacions a ll/t al personal	110.899,14	97.713,47	-20.695,53		187.917,08	26.000,00	-187.917,08	0,00	26.000,00
Provisió per a impostos a ll/t	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisió per a altres responsabilitats a ll/t	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Provisions a llarg termini	110.899,14	97.713,47	-20.695,53	0,00	187.917,08	26.000,00	-187.917,08	0,00	26.000,00
Provisions per reparacions (c/t)	17.956,12	0,00	-10.723,50		7.232,62	0,00	-7.232,62	0,00	0,00
Provisió a c/t per retribucions al personal	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisió per a impostos a c/t	541.512,24	173.592,73	-194.938,09		520.166,88	178.658,64	-173.592,73	0,00	525.232,79
Provisió a c/t per altres responsabilitats	114.538,57	20.850,00	-3.384,85		132.003,72	1.970,70	-36.689,46	0,00	97.284,96
Total Provisions a curt termini	674.006,93	194.442,73	-209.046,44	0,00	659.403,22	180.629,34	-217.514,81	0,00	622.517,75
TOTAL PROVISIONS	784.906,07	292.156,20	-229.741,97	0,00	847.320,30	206.629,34	-405.431,89	0,00	648.517,75

Provisions a llarg termini

Fins l'any 2021 com a obligacions per prestacions a llarg termini al personal la societat tenia creat un fons de provisió per contingències derivades del conveni col·lectiu amb els treballadors de la divisió Serveis Funeraris, segons el qual les persones que arribaven a l'edat de jubilació, depenent de l'edat, tenien dret a gaudir d'una indemnització econòmica. Fins a 31/12/2021 aquest fons tenia una dotació de 187.917,08 euros.

A conseqüència dels Informes de la Intervenció Municipal de 19 de juliol de 2022 i de la Secretaria Municipal de 21 de juliol de 2022, la societat va rebre un Decret de l'Ajuntament en data 7 de setembre de 2022 que deia el següent:

"PRIMER.- Requerir als organismes, empreses municipals i/o altres ens instrumentals, que iniciïn els tràmits per derogar els preceptes dels convenis o altres instruments reguladors de les condicions de treball dels treballadors



d'aquests ens instrumentals, que prevegin indemnitzacions per jubilació anticipada, de forma acordada amb els representants dels treballadors.

SEGON.- En cas que aquest acord no pogués assolir-se, iniciar els tràmits per a la revisió d'ofici del precepte esmentat, quan s'escaigui, o la denúncia o derogació de l'instrument que contempli les indemnitzacions per jubilació anticipada.

TERCER.- Mentre tant no s'adoptin aquests acords i atenent als informes de la Secretaria i la Intervenció, que no es resolgui cap sol·licitud dels treballadors d'organisme, empreses municipals i/o altres ens instrumentals, vinculada al precepte controvertit. " .

En conseqüència la societat ha revertit la totalitat de la provisió aquest exercici, suposant un ingrés excepcional de l'import aprovisionat.

En relació a aquest qüestió aquest exercici s'ha rebut la demanda d'una treballadora que reclama la quantitat a percebre com a jubilació anticipada. S'ha dotat una provisió per aquesta contingència per un import de 26.000 euros.

Provisions a curt termini

- Per reparacions

Aquest exercici s'ha procedit a efectuar una aplicació de les provisions per reparacions, en diferents instal·lacions i construccions del Cementiri General de Reus per un import de 7.232,62 euros (10.723,50 euros l'any 2021).

La societat té encomanada la gestió de la prestació de serveis de Cementiri, juntament amb el manteniment de les seves construccions i instal·lacions. Aquestes construccions es van començar a l'any 1.865 i tenen mancances importants de manteniments tant a les façanes com a les cobertes, hi ha filtracions d'aigua i riscos de caiguda de pedres dels aplacats de façanes. La causa més important és el pas del temps i també el fet que durant molts anys no es va realitzar cap tipus d'actuació que minvés els seus efectes. Les estimacions i càlculs, tot i que poden sorgir incerteses, estan valorades per informes dels tècnics. Es fan revisions per tal d'anar mantenint actualitzada la documentació tècnica. El saldo d'aquesta provisió és de zero euros a data de tancament, 7.232,62 euros l'any anterior, ja que durant l'any 2022 s'han fet actuacions al respecte.

- Provisió per a impostos a curt termini

Durant aquest exercici la societat ha aprovisionat la liquidació de l'exercici 2022 en concepte de Taxa per l'aprofitament especial del sòl i el subsòl de la via pública que s'ha de fer efectiva a l'Ajuntament de Reus l'any següent, per un import de 172.672,05 euros. Ha efectuat durant l'exercici 2022 el pagament d'aquesta



mateixa Taxa corresponent a l'any 2021 i que va ser aprovisionada l'any del seu meritament, per un import de 167.576,40 euros.

També aquest exercici 2022 s'ha aprovisionat les liquidacions en concepte d'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres per import de 2.780,29 euros i la quota per la taxa de Serveis Urbanístics per import de 3.206,30 euros, que és farà efectiu durant del mes de març de 2023.

D'acord a l'exposat a la Nota 12.2 l'any 2018 es va provisionar a curt termini els recàrrecs i interessos de demora que s'espera que l'AEAT pugui reclamar a la societat per les declaracions complementàries d'TVA dels exercicis no prescrits, derivades de la sortida del sistema REGE. Hi ha dotats 249.217,62 euros de recàrrecs i 97.356,53 euros per interessos.

- Provisió a c/t per altres responsabilitats

Mitjançant Resolució de 12 d'agost de 2017 de la Direcció General de Política Energètica i Mines es va resoldre el procediment de cancel·lació per incompliment de la inscripció en el registre de règim retributiu específic en estat d'explotació corresponent a la instal·lació fotovoltaica denominada "HOSPITAL DE SANT JOAN DE REUS". Aquesta Resolució disposa que el titular de la instal·lació (RSM) procedeixi, si s'escau, al reintegrament de les quantitats indegudament percebudes amb els interessos de demora corresponents.

Contra aquesta Resolució es va interposar recurs d'alçada en data 29 de setembre de 2017.

Mitjançant Resolució de data 14 de desembre de 2020, el Ministeri per a la Transició Ecològica i el Repte Demogràfic va acordar no admetre el recurs d'alçada, per considerar que s'havia interposat fora de termini.

En data 1 de setembre de 2021 RSM va interposar recurs contenciós-administratiu contra l'esmentada Resolució de data 14 de desembre de 2020, per considerar-la manifestament contrària a dret.

La Secció Sisena de la Sala del Contenciós-Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Madrid en el procediment ordinari 889/2021, va emetre sentència número 505/2022, de data 9 de juny de 2022, per la qual s'estima la demanda formulada per RSM, s'acorda anul·lar la resolució de 14 de desembre de 2020 emesa pel Ministeri per a la Transició Ecològica i el Repte Demogràfic, i en conseqüència, s'acorda que l'Administració demandada ha d'admetre el recurs d'alçada i resoldre el fons de l'assumpte.

En data 19 d'octubre de 2022, i en estricte compliment de la sentència número 505/2022, de data 9 de juny de 2022, el Ministeri per a la Transició Ecològica i el Repte Demogràfic dicta nova resolució per la qual desestima el recurs d'alçada



interposat per RSM contra la Resolució de la Direcció General de Política Energètica i Mines, de data 12 d'agost de 2017, en quant al fons de l'assumpte.

En data 20 de desembre de 2022, RSM presenta recurs contenciós administratiu contra la resolució de data 19 d'octubre de 2022 per la qual es desestima el recurs d'alçada.

En l'actualitat aquest recurs s'està tramitant davant el Tribunal Superior de Justícia de Madrid, Sala contenciosa administrativa, secció sisena, procediment ordinari 1508/2022.

El risc derivat d'aquesta reclamació s'ha quantificat i aprovisionat en 97.284,96 euros (114.153,72 euros l'any 2021) i es corresponen amb els ingressos dels quatre últims anys (2018-2022) en concepte de venda de producció d'energia de la instal·lació fotovoltaica a la xarxa. Tot i que des de 2020 RSM ja no disposa del Dret de Superfície de l'Hospital ni és arrendador de l'edifici, així com ha instat al nou explotador de l'immoble a que realitzi el canvi de titularitat de la explotació fotovoltaica al seu nom, s'ha decidit mantenir l'esmentada provisió.

Avals

La societat actuava com a fiador en una pòlissa de crèdit de la participada Shirota Functional Foods SL (SFF) per import de 300.000 € i d'un préstec per import de 2.700.000€, com a garantia davant les entitats financeres. SFF va manifestar la seva incapacitat per fer front al retorn d'aquests deutes bancaris i la voluntat de la participada de dissoldre la societat per la impossibilitat d'obtenir finançament que li permeti seguir exercint la seva activitat d'investigació, ja sigui bancari com dels socis.

Degut als avals abans esmentats la companyia es va fer càrrec durant l'exercici 2012 del saldo disposat de la pòlissa de crèdit que Shirota tenia amb l'entitat La Caixa i de les dues primeres quotes del préstec de 2.700.000€ que la participada havia concertat amb Banc Popular.

La societat va concertar un préstec de 2.241.233,47€ amb el Banc Popular per fer front a la resta del deute de SFF amb aquesta entitat financera.

L'empresa Shirota Functional Foods està dissolta i extingida.

En resum l'impacte dels avals atorgats a SFF a data de tancament de l'exercici és el següent:



Concepte	Pagaments (efecte a la tresoreria)	Resultat (efecte al Compte de P I G)
Exercici 2022	-188.812,34	-4.387,20
Exercici 2021	-377.624,64	-35.582,28
Acumulat anterior a 2021	-3.869.660,02	-4.396.127,52
TOTAL ACUMULAT	-4.436.097,00	-4.436.097,00

Tenint en compte que el 27 d'abril de 2022 RSM va satisfer la darrera quota de l'esmentat préstec, l'import assenyalat anteriorment esdevé la quantificació total de l'efecte econòmic i financer per la societat d'aquest aval. La societat no preveu cap més contingència per la participació en SFF.

La societat té un aval concedit per valor de 6.000,00 euros per obligacions derivades del subministraments de carburant, peatges i altres serveis, tres avals concedits per valor de 5.940,00, 10.720,00 i 21.640,00 euros per les obligacions derivades de sol·licitud d'accés i connexió a la xarxa d'una instal·lació de generació d'energia elèctrica, un aval concedit per valor de 12.352,00 euros per les obligacions derivades de la instal·lació d'una planta solar fotovoltaica a la EDAR de Reus, i una assegurança de caució per valor de 176.000,00 euros pel creuament subterrani del ferrocarril, mitjançant perforació horitzontal.

15. Informació sobre medi ambient

Les despeses relacionades amb la minimització de l'impacte ambiental, la protecció i millora del medi ambient, de 2022 han estat les següents:

Valorització energètica de biogàs: despeses explotació: 88.583,23 euros.

Visites escolars a les instal·lacions d'Aigües de Reus: dinamització i monitoratge 6.550,00 euros, servei de transport 2.282,67 euros.

Sensibilització medi ambiental: publicacions als mitjans de comunicació pel Dia Mundial de l'Aigua 4.467,35 euros, publicacions als mitjans de comunicació en especials sobre medi ambient 7.989,76 euros.

Retirada de residus:

- Gestió retirada de residus (fangs, sorres de desarenatge, residus especials, etc.): 297.225,12 euros
- Runes, banals generats i retirats pels subcontractats de les obres, no es disposa del detall ja que s'inclou dins les certificacions d'obra.

16. Retribucions a llarg termini al personal

No existeix informació en aquesta rúbrica.

17. Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni

No existeix informació en aquesta rúbrica.



18.Subvencions, donacions i llegats

Motiu de la subvenció, donació o llegat	Èns atorgant	Concedit inicialment	Total Cobrat a 31/12/2022	Cobrat/baixa a l'exercici 2022	Saldo subvenció a 31/12/2021	Efecte impositiu a 31/12/2021	Saldo subvenció a 31/12/2022	Efecte impositiu a 31/12/2022	Traspàs a resultats en l'exercici 2022
EBM El Margalló	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	173.707,70	173.707,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EBM El Ligabosc	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	444.000,00	444.000,00	0,00	223.964,04	-55.477,80	191.969,18	-47.552,40	31.994,86
EBM El Marull -Mas Pintat	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	690.000,00	690.000,00	0,00	315.647,17	-78.276,35	260.109,43	-64.462,87	55.737,74
EBM L'Olivera	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	570.000,00	570.000,00	0,00	267.893,67	-66.392,04	223.244,72	-55.326,70	44.648,95
EBM La Ginesta	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	365.000,00	365.000,00	0,00	217.034,41	-53.731,89	192.919,48	-47.761,68	24.114,93
Aranjament i manteniment de camins, fase II «carrí Aixmoreres»	Ajuntament de Reus	6.464,01	6.464,01	0,00	2.059,61	-507,87	1.679,37	-415,53	380,24
Centre Cívic / Casal de la Dona / Refugi de la Palacada (Vàries)	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	900.500,94	900.500,94	0,00	518.288,31	-129.571,93	462.257,14	-115.564,15	56.031,17
Dret de superfície Biblioteca Mas Iglesias	Ajuntament de Reus	318.612,60		0,00	184.795,32	-46.198,88	172.050,82	-43.012,75	12.744,50
Biblioteca Mas Iglesias	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	252.000,00	252.000,00	0,00	175.350,00	-43.837,50	162.750,00	-40.687,50	12.600,00
Dret de superfície Raval Martí Folguera, 31	Ajuntament de Reus	121.872,12	0,00	-121.872,12	70.685,83	-17.671,44	0,00	0,00	1.624,96
Xarxa Carretera Alcolea del Pinar (Algües)	MOPU	663.157,40	663.157,40	0,00	18.510,63	-46,26	17.639,55	-44,08	871,08
Xarxa Carretera Alcolea del Pinar (Algües)	MOPU	63.646,72	63.646,72	0,00	1.776,26	-4,43	1.692,66	-4,22	83,60
Dipòsit Antidsu Poligon AgroReus (Algües)	Agència Catalana de l'Aigua	600.000,00	600.000,00	0,00	264.000,00	-660,00	240.000,00	-600,00	24.000,00
Laboratori (Algües)	Agència Catalana de l'Aigua	720.000,00	720.000,00	0,00	423.529,42	-1.058,83	402.352,95	-1.005,89	21.176,47
Recuperació onze pous (Algües)	Agència Catalana de l'Aigua	1.232.242,33	1.232.242,33	0,00	576.934,88	-1.442,33	538.202,77	-1.345,50	38.732,11
Col·lector Avinguda Pere el Cerimoniós (Algües)	Ajuntament de Reus	703.151,48	703.151,48	0,00	456.852,52	-1.142,15	434.059,65	-1.085,17	22.792,87
Vehicle elèctric (Algües)	Generalitat	4.387,39	4.387,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Col·lector Sud-Oest (Algües)	Junta de Sanejament	127.911,43	127.911,43	0,00	23.914,24	-59,77	22.755,27	-56,87	1.158,97
Edar Reus, ampliació (Algües)	Junta de Sanejament	442.904,03	442.904,03	0,00	48.136,13	-120,32	35.109,54	-87,75	13.026,59
Edar Reus, desbast (Algües)	Junta de Sanejament	71.371,01	71.371,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edar Reus, variis (Algües)	Junta de Sanejament	34.010,51	34.010,51	0,00	631,06	-1,60	473,29	-1,21	157,77
Edar Reus, variis (Algües)	Junta de Sanejament	1.631,06	1.631,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Col·lector Sud-Oest (Algües)	PUOS de Catalunya	134.979,36	134.979,36	0,00	28.928,37	-72,34	27.522,94	-68,83	1.405,43
Col·lector Sud-Oest (Algües)	PUOS de Catalunya	47.066,53	47.066,53	0,00	5.182,12	-12,95	4.934,36	-12,33	247,76
Ampliació ETAP i dipòsit Intermig (Algües)	Fons de Cohesió	3.954.102,73	3.954.102,73	0,00	2.880.036,95	-7.200,09	2.775.920,97	-6.999,80	104.115,98
Construcció diversos col·lectors, Fase I (Algües)	Fons de Cohesió	2.359.933,20	2.359.933,20	0,00	1.397.038,48	-3.492,60	1.355.326,55	-3.388,32	41.711,93
Construcció diversos col·lectors, Fase II (Algües)	Fons de Cohesió	1.117.191,19	1.117.191,19	0,00	717.920,31	-1.794,79	697.260,74	-1.743,14	20.659,57
Serveis urbanístics. Zona Tecnoparc (Algües)	Junta de Compensació SECTOR H11	184.068,86	0,00	0,00	64.287,01	-160,70	59.903,80	-149,74	4.383,21
Serveis urbanístics. Zona Tecnoparc (Algües)	Gestió Urbanística Pública SA	272.079,53	272.079,53	0,00	95.020,93	-237,57	88.542,23	-221,37	6.478,70
X.sanejament Barri Sol i Vista (Algües)	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	102.266,22	102.266,22	0,00	92.953,07	-232,39	90.413,13	-226,04	2.539,94
Col·lector Autovia de Sabu (Algües)	Agència Catalana de l'Aigua	694.454,38	694.454,38	0,00	636.930,93	-1.592,32	617.756,45	-1.544,38	19.174,46
Col·lector Avinguda Sant Bernat Calbó (Algües)	Agència Catalana de l'Aigua	222.459,05	222.459,05	0,00	206.100,74	-515,26	200.647,97	-501,63	5.452,77
Col·lector Autovia de Sabu Fase II (Algües)	Agència Catalana de l'Aigua	752.574,78	752.574,78	0,00	724.611,13	-1.811,53	708.631,90	-1.771,58	15.979,23
Rehabilitació captadors subterrànies (Algües)	Agència Catalana de l'Aigua	46.448,52	46.448,52	0,00	43.733,59	-109,33	41.063,44	-102,65	2.670,15
Adquisició vehicles elèctrics (MOVES II)	Institut Català d'Energia	21.700,00	7.800,00	7.800,00	0,00	0,00	16.791,68	-41,98	4.908,32
Instal·lació plaques fotovoltaiques EDAR Reus	Agència Catalana de l'Aigua	655.335,93	0,00	0,00	0,00	0,00	655.335,93	-1.638,34	0,00
Pavimentació i Adequació Passeig Central 1a Fase (Cementiri)	Ajuntament de Reus	38.000,00	38.000,00	0,00	12.619,04	-30,43	10.816,32	-25,92	1.802,72
Pavimentació i Adequació Passeig Central 2a Fase (Cementiri)	Ajuntament de Reus	36.000,00	36.000,00	0,00	13.800,00	-34,30	12.000,00	-29,80	1.800,00
Pavimentació i Adequació Passeig Central 3a Fase (Cementiri)	Ajuntament de Reus	36.192,67	36.192,67	0,00	13.490,54	-32,18	11.991,59	-26,88	1.498,95
Restauració Mausoleu General Prim (Cementiri)	Ajuntament de Reus	15.000,00	15.000,00	0,00	11.114,73	-28,77	10.836,86	-28,08	277,87
Desenvolupar Facilitat econòmica de la comercialització d'energia elèctrica	Ajuntament de Reus	478.626,00	454.694,70	0,00	478.626,00	0,00	478.626,00	-119.656,50	0,00
Instal·lacions de generació d'energia elèctrica	Ajuntament de Reus	1.640.000,00	1.558.000,00	1.558.000,00	0,00	0,00	1.640.000,00	-410.000,00	0,00
Evitar desequilibri patrimonial per renúncia Dret de Superfície Hospital	Ajuntament de Reus	2.747.013,00	1.373.506,50	686.753,25	2.060.259,75	0,00	1.373.506,50	0,00	0,00
		24.062.062,68	21.288.835,37	2.130.681,13	13.272.857,19	-513.558,94	14.237.095,18	-967.131,58	596.983,82



L'import i característiques de les subvencions de capital, donacions i llegats rebuts que apareixen en el balanç, així com els imputats en el compte de pèrdues i guanys es desglossen en quadre anterior.

Les subvencions rebudes són procedents de:

- Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya: va atorgar a l'Ajuntament de Reus el 17 de juliol de 2008 una subvenció de capital per a la creació de 36 places per a infants de zero a tres anys a centres de titularitat municipal. L'import de la subvenció es traspasa a resultats d'acord amb l'amortització de la construcció de l'EBM El Margalló (173.707,70€).
- Ajuntament de Reus: el Decret de l'Alcaldia número 2329 de 21 de maig de 2010 concedeix a Reus Serveis Municipals, S.A. una sèrie de transferències de capital que sumen un total de 1.791.616,79.-euros:
 - o Per l'EBM de El Lligabosc, 444.000,00 euros
 - o Per l'EBM El Marfull, 690.000,00 euros
 - o Per l'EBM de L'Olivera, 570.000,00 euros
 - o Per l'arranjament del Camí de les Aixemoreres dins del conveni "Arranjament i manteniment de camins, fase II", 6.464,01 euros
 - o Per el Refugi de la Plaça de la Patacada (Ciutat de la Por), 30.772,00 euros
 - o I per l'actuació a la Plaça de la Patacada del Barri del Carme (Centre Cívic, Casal de la Dona, Refugi), 50.380,78 euros.
- Ajuntament de Reus: dret de superfície de la Biblioteca de Mas Iglesias, constituït segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 16 de juliol de 2010 i acceptat per la Societat en escriptura pública de 21/11/2011. Aquest dret de superfície té una durada de 25 anys. A la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. El dret de superfície té caràcter gratuït però valorat i registrat per 318.612,60 euros.
- Ajuntament de Reus: el Decret de l'Alcaldia número 2738 de 27 de maig de 2013 estableix, entre d'altres, concedir a Reus Serveis Municipals, S.A. una subvenció per l'ampliació de la llar d'infants municipal la Ginesta de 365.000,00 euros. L'import de la subvenció es traspasa a resultats segons l'amortització dels actius finançats amb la mateixa.

Ajuntament de Reus: El Decret de l'Alcaldia número 5307 de 27 de desembre de 2011 concedeix a Reus Serveis Municipals una sèrie transferències de capital que sumen un total de 1.101.348,16 euros:

- o Per la Biblioteca de Mas Iglesias, 252.000.-euros



- Per el Refugi del Centre Cívic i Casal de la Dona de la Patacada, 25.282,00 euros
 - I per l'actuació a la Plaça de la Patacada del Barri del Carme (Centre Cívic, Casal de la Dona, Refugi, ...), 794.066,16 euros
- Ajuntament de Reus: dret de superfície de la Raval Martí Folguera, 31, segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 16 de juliol de 2010, modificat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 11 de març de 2011 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 6 de juny de 2011. Aquest dret de superfície té una durada de 25 anys i a la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. El dret de superfície té caràcter gratuït però valorat i registrat per 121.872,12 euros. Atès que la inversió que es va preveure efectuar al seu dia no es durà a terme, la societat va comunicar a l'Ajuntament de Reus en data 1 de març de 2022 la seva intenció de renunciar a l'esmentat Dret de Superfície. L'Ajuntament va acceptar la renúncia i es va formalitzar la mateixa en un document administratiu de data 8 d'abril de 2022. A l'efecte la societat ha donat de baixa en l'exercici 2022 l'esmentat dret tan de l'immobilitzat intangible com de les subvencions, donacions i llegats rebuts per la societat.
- Ministeri d'Obres Públiques i Transports: durant l'exercici de 1993 el Ministeri va concedir una subvenció per a la canalització de clavegueram i abastament a la carretera d'Alcolea del Pinar. Per ser una subvenció de capital, la seva imputació a resultats de l'exercici es realitza en la mateixa proporció que la depreciació soferta durant el període per l'actiu finançat amb la mateixa. L'import enregistrat va ser de 726.804,12 euros .
- Agència Catalana de l'Aigua: Amb data 26-09-2007 és signa un conveni entre l'Ajuntament de Reus i l'Agència Catalana de l'Aigua per a la realització d'un conjunt d'inversions en el sistema de sanejament en l'àmbit de gestió i competència de l'Ajuntament de Reus, per import de 3.001.720.-euros. Amb data 20-07-2007 la Junta de Govern Local acorda encarregar a Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A. i a Gestió Ambiental i Abastament, S.A. l'execució de les actuacions, essent les actuacions subjectes a subvencions les següents:
- Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A.: Dipòsit ANTI-DSU Reus, amb un import finançat de 600.000,00.-euros.
 - Gestió Ambiental i Abastament, S.A.: Nou Laboratori a l'Edar de Reus, amb un import finançat de 720.000,00.-euros (600.000,00.-euros via conveni i 120.000,00.-euros via gestió i millores).
- Agència Catalana de l'Aigua: amb data 7 de març de 2008 l'Agència Catalana de l'Aigua va emetre una resolució per la qual s'ordena, per tramitació d'emergència, la contractació de les obres amb motiu de la necessitat d'executar accions de recuperació de captacions d'aigua subterrània en desús en l'àmbit de Reus amb l'objectiu de millorar la garantia per a l'abastament



mitjançant actuacions infraestructurals, amb un import estimat de 1.155.001,39.-euros. L'import finalment finançat va ser de 1.232.242,33.-euros.

- Ajuntament de Reus: amb data 30-06-2009 és signa un conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Reus, l'Entitat Pública Empresarial Local INNOVA i Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A., en el que s'encarrega a la societat la construcció del Nou Col·lector Interceptor a l'Avinguda Pere el Cerimoniós amb un pressupost de 1.041.700,79.-euros (898.017,92 € + IVA). Amb data 06 d'agost de 2010 la Junta de Govern Local acorda deixar sense efecte l'anterior conveni, ja que degut a les característiques de la inversió a realitzar, és susceptible de ser considerat inversió pròpia d'Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A., i no pas una inversió directe municipal. Tenint en compte aquesta consideració, la naturalesa del finançament que ha de suportar l'Ajuntament per l'execució d'aquestes obres no és la d'una inversió real pròpia sinó la d'una transferència de capital al titular final de l'obra que serà Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A. L'import finalment enregistrat fou de 898.019,94 €, d'aquest import a 31-12-2020 encara hi havia pendent de cobrament la quantitat de 194.868,46 €. L'empresa va considerar adient la cancel·lació de la subvenció pendent de cobrament, deixant com a import final de la subvenció rebuda 703.151,48 euros.
- Generalitat de Catalunya: en l'exercici 2002, va concedir una subvenció per l'adquisició d'un vehicle elèctric per import de 4.387,39 euros.
- Junta de Sanejament: en l'exercici 1993 es va concedir una subvenció de capital per part del cost de construcció del col·lector sud-oest de la ciutat. La imputació d'aquesta a resultats de l'exercici es realitza en la mateixa proporció que la depreciació soferta durant el període per l'actiu finançat amb aquesta subvenció. L'import enregistrat va ser de 127.911,43 euros.
- Junta de Sanejament: correspon a diverses actuacions del període 1990-1993 que foren objecte d'una subvenció de capital per part del cost de construcció de l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR). La imputació d'aquesta a resultats de l'exercici es realitza en la mateixa proporció que la depreciació soferta durant el període per l'actiu finançat amb aquesta subvenció. L'import enregistrat va ser de 549.916,61 euros.
- PUOS de Catalunya: en l'exercici 1992 es va concedir una subvenció de capital per part del cost de construcció del col·lector sud-oest de la ciutat. La imputació d'aquesta a resultats de l'exercici es realitza en la mateixa proporció que la depreciació soferta durant el període per l'actiu finançat amb aquesta subvenció. L'import enregistrat va ser de 182.045,89 euros.
- Comissió Europea: el desembre de 2006 la Comissió Europea aprova la Decisió C(2006) 6479 amb codi 2006-ES-16-C-PE-003 per la qual s'aprova l'ajuda al projecte d'ampliació de la potabilitzadora i construcció del dipòsit intermig amb un import subvencionat de 4.034.798,70.-euros corresponents al 85% del cost



total de projecte (4.746.822,00.-euros), i en la que es certifica a Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A. com a òrgan executor del projecte. Durant el mes de juny de 2012, la Direcció General d'Afers Econòmics de la Generalitat envia una nota del Ministeri d'Hisenda en què informa que s'ha arribat a un acord amb la Comissió Europea per agilitzar els pagaments dels saldos finals pendents dels Fons de Cohesió del període de programació 2000-2006. L'acord consisteix en què la Comissió es compromet a pagar a l'Estat els saldos pendents abans de finalitzar l'any 2012 a canvi d'aplicar una correcció a tant alçat sobre l'ajuda meritada. En aquest cas es tracta d'una reducció de 80.696,27.-euros. L'import finalment registrat va ser de 3.954.102,73 €.

- Comissió Europea: el novembre de 2001 la Comissió Europea aprova la Decisió C(2001) 3498 amb codi 2000-ES-16-C-PE-082 per la qual s'aprova l'ajuda al projecte actuacions prioritàries i previstes en el pla director de sanejament de Reus amb un import subvencionat de 2.408.095,00.-euros corresponents al 80% de cost total del projecte (3.010.119,00.-euros) i en la que es certifica a Ajuntament de Reus com a òrgan executor del projecte. Durant el mes de març de 2003 l'Ajuntament de Reus aprova el canvi d'òrgan executor a favor de Gestió Ambiental i Abastament, S.A., quedant l'Ajuntament de Reus com a òrgan intermedi, aquesta sol·licitud de modificació de l'òrgan executor es trameta durant el setembre de 2003. Durant el mes d'agost de 2004 s'aprova la Decisió C(2004) 3111 que modifica la decisió anterior. Durant el mes de juny de 2012, el Ministeri d'Hisenda informa que s'ha arribat a un acord amb la Comissió Europea per agilitzar els pagaments dels saldos finals pendents dels projectes del Fons de Cohesió del període de programació 2000-2006. L'acord consisteix en què la Comissió es compromet a pagar a l'Estat els saldos pendents abans de finalitzar l'any 2012 a canvi d'aplicar una correcció a tant alçat del 2% sobre l'ajuda meritada. En aquest cas es tracta d'una reducció de 48.162,00.-euros. L'import finalment registrat va ser de 2.359.933,20 €.
- Comissió Europea: el desembre de 2003 la Comissió Europea aprova la Decisió C(2003) 4587 amb codi 2003-ES-16-C-PE-016 per la qual s'aprova l'ajuda al projecte actuacions prioritàries i previstes en el pla director de sanejament de Reus, col·lectors C2, C6, C11, C31/C35 i C32/C33 amb un import subvencionat de 1.158.081,00.-euros corresponents al 80% del cost total del projecte (1.447.602,00.-euros). Durant el mes de desembre de 2005 l'auditoria de PricewaterhouseCoopers obliga a descertificar 79.884,51.-euros perquè considera que s'han comés irregularitats en alguns contractes. Aquesta descertificació de despesa provoca que l'import total certificat sigui de 1.424.989,00.-euros amb la qual cosa la subvenció final passa a ser de 1.139.991,00.-euros. Durant el mes de juny de 2012, el Ministeri d'Hisenda informa que s'ha arribat a un acord amb la Comissió Europea per agilitzar els pagaments dels saldos finals pendents dels projectes del Fons de Cohesió del període de programació 2000-2006. L'acord consisteix en què la Comissió es compromet a pagar a l'Estat els saldos pendents abans de finalitzar l'any 2012 a canvi d'aplicar una correcció a tant alçat del 2% sobre l'ajuda meritada. En



aquest cas es tracta d'una reducció de 22.800,00.-euros. L'import finalment registrat va ser de 1.117.191,19 €.

- Gestió Urbanística Pública SA i Junta de Compensació Sector H-11: amb data 08 de maig de 2009 es signa un conveni entre Gestió Urbanística Pública SA, la Junta de Compensació del Sector H-11 i Aigües de Reus Empresa Municipal SA, per el que Aigües de Reus Empresa Municipal SA es compromet a realitzar els tràmits de licitació de les obres necessàries per executar el Projecte Tècnic de gestió d'aigua residual amb l'objectiu de permetre la conducció de les aigües residuals generades en els sectors del TECNOPARC fins a l'EDAR de Reus, així com redactar el Projecte de Dipòsit de retenció d'aigües pluvials, juntament amb l'execució dels treballs addicionals al projecte com són la direcció d'obra i la coordinació de la seguretat i salut. Gestió Urbanística Pública es compromet a finalitzar les obres d'urbanització del Sector A12 "Riera del Molinet" d'acord amb el projecte aprovat per l'Ajuntament. Les obres i les despeses suportades per GUPSA es valoren d'acord amb els preus d'execució material, a l'objecte de procedir a la minoració de la part imputable a aquesta. El repartiment de despeses es fa en funció dels següents percentatges: GUPSA 47,20 %, JUNTA H11 32,00 % i AREMSA 20,80 %. Els imports enregistrats van ser 272.079,53 corresponents a GUPSA i 184.068,86 corresponents a la Junta de Compensació del Sector H-11.
- Generalitat de Catalunya: l'Ajuntament de Reus promou el projecte relatiu a la remodelació del Carrer Entença i Carrer Almirall Recasens del Barri Sol i Vista, finançat pel "Fons de foment del programa de barris i àrees urbanes". El cost estimat de la xarxa sanejament era de 265.990,06 euros, amb un cofinançament parcial per part de la Generalitat de Catalunya d'un 50,00%. L'import finalment registrat com a subvenció ha sigut de 102.266,22 euros.
- Agència Catalana de l'Aigua: amb data 11 de juny de 2018 l'Agència Catalana de l'Aigua va emetre una resolució per la qual s'atribuïen uns recursos en concepte de reposició i millores destinats al finançament de les actuacions Col·lector Autovia de Salou (C. Manuel Hugué-Plaça del Canal), per import de 774.663,76 euros i Col·lector Av. Sant Bernat Calbó (Connexió Av. de Salou) per import de 235.991,96 euros, que formen part del sistema de sanejament en alta de la ciutat de Reus. L'import finalment registrat com a subvenció va ser de 694.454,38 euros i 222.459,05 euros respectivament.
- Agència Catalana de l'Aigua: amb data 29 de maig de 2019 l'Agència Catalana de l'Aigua va emetre una resolució per la qual s'atribuïen entre d'altres uns recursos en concepte de reposició i millores destinats al finançament de les actuacions Col·lector en alta Avinguda de Salou Fase II, Tram Avinguda President Macià, per import de 887.353,12 €. Aquesta obra va finalitzar durant l'exercici 2020, i l'import registrat finalment com a subvenció va ser de 752.574,78 euros.



- Agència Catalana de l'Aigua: amb data 04 d'octubre de 2018 l'Agència Catalana de l'Aigua va emetre una resolució per la qual s'atribuïen entre d'altres uns recursos destinats al finançament de les inversions de l'actuació de Rehabilitació de captacions subterrànies d'aigua potable que abasteixen al municipi de Reus. La subvenció va ser atorgada a l'Ajuntament de Reus i com a beneficiari Aigües de Reus, per un valor del 30% de l'import elegible, l'import finalment registrat com a subvenció va ser de 46.448,52 euros.
- Institut Català d'Energia: amb les dates 07 de maig de 2021 i 20 de juliol de 2021 l'Institut Català d'Energia va emetre unes resolucions parcials d'atorgament de subvencions en el marc de la Resolució EMC/2214/2020 de 10 de setembre, per la concessió de subvencions pel programa d'incentius a la mobilitat eficient i sostenible (Programa MOVES II). L'import finalment registrat com a subvenció ha estat de 21.700,00 euros.
- Agència Catalana de l'Aigua: amb data 25 de novembre de 2022 l'Agència Catalana de l'Aigua va emetre una resolució per la qual s'atribuïen entre d'altres uns recursos en concepte de reposició i millores destinats al finançament de l'actuació Instal·lació d'una planta fotovoltaica a l'EDAR (AF20000523). L'import finalment registrat com a subvenció ha estat de 655.335,93 euros.
- Ajuntament de Reus: subvenció de 110.192,67 euros per a la pavimentació i adequació del passeig central del Cementiri de Reus (Fase I, II i III).
- Ajuntament de Reus: 15.000 euros de subvenció per a la restauració del Mausoleu del General Prim.
- En data 21 de maig de 2021 el Ple municipal va aprovar la memòria justificativa elaborada per a l'exercici de l'activitat econòmica de comercialització d'energia elèctrica, en règim de lliure concurrència, mitjançant la nostra societat (Reus Energia, Divisió operativa de Reus Serveis Municipals SA). A l'efecte, la Junta de Govern Local en sessió duta a terme el 8 d'octubre de 2021, aprova el Conveni per el que l'Ajuntament de Reus concedeix una subvenció de 478.626,00 euros a RSM per dur a terme la construcció de sis instal·lacions de generació d'energia elèctrica en la coberta de sis edificis municipals (Mas Carandell, CEIP Isabel Besora, CEIP PI del Burgar, CEIP La Vitxeta, CEIP Rubio i Ors, CEIP Alberich i Cases), així com per un estudi previ, la redacció del projecte i la construcció de les instal·lacions Solars.
- Respecte el Conveni anterior, en data 28 de desembre de 2022 es va signar una addenda al mateix per el qual es regula una nova subvenció que aporta l'Ajuntament de Reus a RSM, per executar noves actuacions complementàries. En aquesta addenda consten diferents inversions a efectuar en l'àmbit d'instal·lacions solars fotovoltaiques: Comunitat energètica del Polígon Agro-reus, amb els projectes de Reus Mobilitat, Redessa i el dipòsit de vehicles; ampliació del projecte del CEIP Rubió i Ors; projecte del Mercat Central; projecte de Tecnoparc. En virtut de l'addenda l'Ajuntament de Reus es



compromet a aportar a RSM un import de 1.640.000 euros per dur a terme les actuacions en relació a les noves instal·lacions de generació d'energia elèctrica, i a fer el seguiment de les mateixes.

La Societat ve complint els requisits legals exigits per a l'obtenció i manteniment de les subvencions, donacions i llegats.

L'import de les subvencions es traspasa a resultats segons l'amortització dels actius finançats amb cada subvenció.

Tal i com es detalla en el quadre anterior, les subvencions pendent de cobrar a data de tancament són les següents:

- De la Junta de compensació del sector H11 la subvenció de capital concedida en concepte de serveis urbanístics de la zona del Tecnoparc de Reus per import de 184.068,86 euros. Segons conveni de data 12 de març de 2015 la Junta de compensació del sector H11 es comprometia a liquidar l'import total del deute abans del 30 de març de 2021. Una vegada vençut el termini establert en el conveni, sense que el deutor hagi cancel·lat el deute, s'està treballant per a la redacció d'un nou conveni o alternativa.
- De l'Institut Català d'Energia la subvenció concedida en concepte d'incentius a la mobilitat eficient i sostenible (Programa MOVES II) per import de 21.700,00 euros, s'ha cobrat en data 01 de juny de 2022 un import de 2.400,00 euros i en data 03 d'octubre de 2022 un import de 5.400,00 euros, quedant al tancament de l'exercici 13.900,00 euros pendents de cobrar, que s'han rebut amb data 14 de febrer de 2023.
- De l'Agència Catalana de l'Aigua la subvenció concedida en concepte de Instal·lació d'una planta fotovoltaica a l'EDAR per import de 655.335,93 euros, resta pendent de cobrament al tancament de l'exercici.
- D'acord al Conveni de 8 d'octubre de 2021 entre l'Ajuntament i RSM (Reus Energia), resta pendent de rebre un pagament de 23.931,30 euros, que s'efectuaria un cop aprovada la justificació de la subvenció presentada.

- De l'addenda del conveni anterior, de 28 de desembre de 2022, entre l'Ajuntament i RSM (Reus Energia), resta pendent de rebre un pagament de 82.000 euros, que s'efectuaria un cop aprovada la justificació de la subvenció presentada.

En quant a subvencions a l'explotació aquest epígraf inclou diverses bonificacions de la Fundació Estatal para la Formación en el Empleo (Fundación Tripartita) per import de 10.323,11 euros per la formació realitzada per els treballadors.

Tal i com s'assenyala a la Nota 9.3.4 de la present Memòria, consta com a "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del Patrimoni Net del Balanç les anualitats pendents de rebre del conveni el Conveni entre l'Ajuntament de Reus i Reus Serveis Municipals, SA per tal que a RSM no se li generi un desequilibri patrimonial



a conseqüència dels efectes del desplegament del Conveni reordenació dels serveis públics de salut de Reus i la seva àrea d'influència, corresponent a les anualitat a percebre els exercicis 2023 i 2024, que suposen 1.373.506,50 euros a 31 de desembre de 2022 (2.060.259,75 euros l'any anterior).

19. Combinacions de negocis

La societat no ha efectuat cap combinació de negocis l'any 2022, tampoc l'exercici 2021.

20. Combinacions de negocis i negocis conjunts

La societat tampoc ha efectuat cap negoci conjunt l'any 2022, tampoc l'exercici 2021.

21. Actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions interrompudes

No existeix informació en aquesta rúbrica.

22. Fets posteriors al tancament

No s'ha produït cap fet significatiu amb posterioritat al tancament que afecti els comptes anuals de l'exercici 2022, ni a l'aplicació del principi d'entitat en funcionament, ni que afecti la capacitat d'avaluació dels usuaris dels Comptes Anuals.

Nova empresa municipal de prestació de serveis funeraris.

El Ple de l'Ajuntament de Reus de 18 de novembre de 2022 va acordar l'inici de l'expedient per acreditar la conveniència i oportunitat per a dur a terme l'exercici de l'activitat econòmica de serveis funeraris mitjançant una societat pública de caràcter supramunicipal, entre els Ajuntaments de Vila-seca, Salou, Constantí i Reus.

En data 17 de febrer de 2023 el Plenari de l'Ajuntament de Reus va aprovar inicialment la memòria justificativa i els estatuts de la societat. Actualment aquest expedient està en període d'exposició pública.

Posteriorment es procedirà a l'aprovació definitiva de la memòria justificativa de l'exercici de l'activitat econòmica per cada un dels Plens dels ajuntaments.



A partir d'aquesta aprovació es realitzaran els tràmits societaris i mercantils per l'escissió de la l'actual Divisió de Serveis Funeraris de l'empresa Reus Serveis Municipals SA per aportar-la en la constitució de la nova societat anònima.

La intenció és que la nova societat comenci a funcionar en data 1 de gener de 2024.

23. Operacions amb parts vinculades

A l'efecte de la presentació dels Comptes Anuals una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles o un conjunt que actua en concert, exerceix o té la possibilitat d'exercir directa o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o partícips, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra, anàloga en l'article 42 del Codi de Comerç.

Les societats considerades com parts vinculades són les següents:

Parts vinculades	Altres empreses del grup	Altres parts vinculades
Reus Mobilitat i Serveis, S.A.	X	
Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.	X	
Ajuntament de Reus		X
Reus Esport i Lleure, S.A.		X
Reus Transport Públic, S.A.		X
Centre MQ Reus, S.A.		X
Sagessa Assistència Sanitària Social, S.A.		X
Fundació Privada per a l'Acció Educativa i Social		X
Fundació Privada Sagessa Salut - en dissolució		X
Fundació Privada per a l'Atenció Social		X
Fundació per a la Recerca, Docència i Formació en l'àmbit sanitari - en dissolució		X
Fundació Rego		X

La informació sobre operacions amb empreses del grup i associades es recull en el següent quadre:

Nom de l'empresa del grup o associada	despeses/compres 2022	ingressos/vendes 2022	saldo Deutor 31/12/2022	saldo Creditor 31/12/2022
Reus Mobilitat i Serveis, S.A.	8.141,91	183.612,74	9.229,65	5.255.992,44
Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.	0,00	72.687,04	126.972,95	1.456.287,91

Les operacions de l'any anterior van ser:

Nom de l'empresa del grup o associada	despeses/compres 2021	ingressos/vendes 2021	saldo Deutor 31/12/2021	saldo Creditor 31/12/2021
Reus Mobilitat i Serveis, S.A.	8.181,88	199.490,57	10.212,20	2.709.008,23
Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.	0,00	79.944,81	218.050,42	1.489.625,52
Gestió Integral d'Aigües de Catalunya SA	700,00	334.728,06	118.697,23	0,00



En quant a les operacions amb la resta de parts vinculades de la Societat, van ser les següents:

Nom de l'empresa vinculada	despeses/compres 2022	despeses/compres 2021	Ingressos/vendes 2022	Ingressos/vendes 2021
Ajuntament de Reus	930.196,06	918.439,68	4.883.998,01	3.562.672,30
Reus Esport i Lleure, S.A.	0,00	0,00	91.782,90	92.984,64
Reus Transport Públic, S.A.	0,00	0,00	18.941,16	24.770,79
Centre MQ Reus, S.A.	8.418,79	2.715,00	124.848,82	136.568,64
Sagessa Assistència Sanitària i Social, S.A.	0,00	0,00	27.127,59	22.020,44
Fundació Privada per l'Acció Educativa	0,00	0,00	12.521,86	7.685,74
Fundació Privada Sagessa-Salut	0,00	0,00	969,98	5.404,07
Fundació Privada per l'Atenció Social	0,00	0,00	15.588,98	12.571,60
Fundació Rego	0,00	0,00	2.548,93	2.381,33

Com informació addicional destaquem els principals saldos deutors i creditors amb parts vinculades a data de tancament:

Nom de l'empresa vinculada	saldo Creditor 31/12/2022	saldo Creditor 31/12/2021	saldo Deutor 31/12/2022	saldo Deutor 31/12/2021
Ajuntament de Reus	285.724,53	280.658,62	4.328.395,13	4.249.262,71
Reus Esport i Lleure, S.A.	2.439,90	0,00	1.552.176,02	1.464.814,64
Reus Transport Públic, S.A.	1.102.296,70	1.357.636,38	1.150,27	1.455,75
Fundació per a l'Atenció Social	1.412.077,26	1.915.536,84	271,66	7.199,94
Centre MQ Reus SA	951.184,26	470.003,55	3.621.532,20	1.876.711,88
Sagessa Assistència Sanitària	7.469,96	7.469,96	1.453.757,06	1.853.868,96
Fundació Privada per a l'Acció Educativa i Social	45.128,41	44.762,81	325.120,19	901.771,34
Fundació Sagessa Salut	20.066,00	20.066,00	0,00	233,05

En els saldos d'empreses de Grup i Vinculades de Reus Mobilitat i Serveis SA, Reus Desenvolupament Econòmic SA, Reus Esport i Lleure SA, Reus Transport Públic SA, Centre MQ Reus SA, Sagessa Assistència Sanitària Social SA, Fundació Privada per a l'Acció Educativa i Social i Fundació Privada per a l'Atenció Social, s'inclouen les posicions de tresoreria deutores o creditors en el sistema de tresoreria centralitzada o "Cash-Pooling" que gestiona la societat.

Un treballador de la Societat és personal amb contracte d'alta direcció, havent percebut 68.378,26 euros de retribució aquest exercici (63.158,86 euros l'any anterior).

Els imports destinats a membres de l'òrgan d'administració de la Societat en l'exercici 2022 han estat de 7.250,00 euros (5.000,00 euros l'any anterior), corresponents a indemnitzacions per assistència a reunions del Consell d'Administració. La Junta General de la Societat va establir un import màxim de 35.000,00 euros anuals, a percebre per el conjunt dels consellers per aquest concepte.

La societat té contractada una assegurança de responsabilitat civil d'administradors, directius i gestors de les societats i ens municipals següents: la



pròpia Reus Serveis Municipals SA, Reus Mobilitat i Serveis SA, Reus Desenvolupament Econòmic SA, Reus Esport i Lleure SA, Reus Transport Públic SA, Centre MQ Reus SA, Sagessa Assistència Sanitària Social SA, Fundació Privada per a l'Acció Educativa i Social i Fundació Privada per a l'Atenció Social. Aquestes entitats han acceptat expressament que sigui RSM qui actuï com a poder adjudicador, liciti el servei i consti com a prenedor de l'assegurança. A l'efecte RSM es rescabala del cost mitjançant repercussió a cada ens assegurat. La prima satisfeta ha estat de 151.410 euros (160.000 euros l'any anterior).

En compliment de l'establert en el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, aprovat pel Reial decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, en el seu article 229, amb la finalitat de reforçar la transparència,

- a) Cap membre del Consell d'Administració, realitza per compte pròpia o aliena, el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat del que constitueix l'objecte social de la Societat.
- b) Els administradors no hem informat de cap situació de conflicte, directe o indirecte, que poguessin tenir amb la Societat, tal com estableix l'article 229.1 de la Llei de Societats de Capital.

A la nota 9 es detalla l'estructura financera del grup:

Reus Mobilitat i Serveis, S.A.M.

És una societat de capital municipal constituïda per temps indefinit, l'1 de gener de 1989.

L'objecte social és la gestió, administració i explotació del servei dels pàrkings i aparcaments públics així com totes les activitats i serveis relacionats amb la circulació i el transport en l'àmbit municipal de Reus. Així mateix, la gestió, administració i explotació dels mercats públics i de totes aquelles activitats relacionades amb aquest servei que li encomani l'Ajuntament.

Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.

Es una societat de capital públic constituïda per temps indefinit el 20 d'octubre de 1994.

L'objecte social és el foment de l'activitat econòmica i la generació d'ocupació, mitjançant la promoció, el suport i la participació econòmica i social, així com tota classe d'activitats que permetin assolir els objectius anteriors.



24. Altra informació

- a) La distribució per sexes al final de l'exercici del personal de la societat, desglossat en un nombre suficient de categories i nivells és el següent:

Distribució del personal de la societat al final de l'exercici, per categories i sexe						
	Homes		Dones		Total	
	Ex. 2022	Ex. 2021	Ex. 2022	Ex. 2021	Ex. 2022	Ex. 2021
Alts directius (no consellers)	1	1	0	0	1	1
Resta de personal de direcció de les empreses	5	5	5	5	10	10
Treballadors de tipus administratiu	8	6	28	27	36	33
Comercials, venedors i similars	4	4	0	0	4	4
Resta de personal qualificat	23	22	11	14	34	36
Treballadors no qualificats	30	33	5	5	35	38
Total personal al termini de l'exercici	71	71	49	51	120	122

- b) El nombre mitjà de persones emprades en el curs de l'exercici, expressat per categories és el següent:

Nombre mitjà de persones emprades en l'exercici	Total	
	Ex. 2022	Ex. 2021
Alts directius (no consellers)	1,00	1,00
Resta de personal de direcció de les empreses	10,05	10,00
Tècnics i professionals científics i intel·lectuals i de suport	0,00	0,00
Treballadors de tipus administratiu	36,45	32,75
Comercials, venedors i similars	4,00	4,00
Resta de personal qualificat	33,04	36,23
Treballadors no qualificats	34,58	37,56
Total personal al termini de l'exercici	119,11	121,54

Dels anteriors, el nombre mig de persones emprades en el curs de l'exercici amb una discapacitat major o igual al 33%, és el següent:

Nombre mitjà de persones emprades en l'exercici amb discapacitat major o igual al 33%	Total	
	Ex. 2022	Ex. 2021
Treballadors de tipus administratiu	2,00	2,00
Treballadors no qualificats	2,00	2,00
Total personal al termini de l'exercici	4,00	4,00

A banda dels treballadors esmentats la societat té 13 consellers.

- c) La Societat no ha emès valors admesos a cotització.
- d) Els honoraris meritats en l'exercici 2022 pels auditors de comptes i de les societats pertanyents al mateix grup de societats a la qual pertanyés l'auditor, o societat amb la qual l'auditor estigui vinculat per propietat comuna, gestió o control, van ascendir a 17.100,00 euros (16.300,00 l'any anterior), segons el següent desglossament:



Honoraris auditoria i altres serveis	Ex.2022	Ex.2021
Honoraris carregats per auditoria de comptes	13.800,00	13.800,00
Honoraris carregats per altres serveis de verificació		
Honoraris carregats per serveis d'assessorament fiscal		
Altres honoraris per serveis prestats	3.300,00	2.500,00
Total	17.100,00	16.300,00

- e) Honoraris dels membres del Òrgan d'Administració i de personal d'alta direcció: veure nota 23.

No existeixen assegurances de vida o altres obligacions concretes respecte dels membres antics i actuals de l'òrgan d'administració, ni del present exercici, ni de l'anterior. Els Consellers de la societat no han percebut remuneracions per la seva funció de representació de la Societat. La societat no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni a cap altra prestació a llarg termini. Tampoc s'ha realitzat cap pagament als membres de l'Alta Direcció basat en accions. Els Administradors de la Societat no han portat a terme durant l'exercici operacions alienes al tràfic ordinari o que no s'hagin realitzat en condicions normals de mercat amb la Societat. La Societat no ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni ha concedit cap crèdit als membres del Consell d'Administració.

25. Informació segmentada

La distribució de la xifra de negocis de la Societat per categoria d'activitats es detalla en el següent quadre:

Descripció de l'activitat	Exercici 2022	Exercici 2021
Ingressos gestió aigua	8.546.274,75	8.323.279,84
Ingressos gestió depuradora	2.932.678,67	2.170.279,25
Ingressos gestió clavegueram	3.261.047,16	3.177.756,25
Vendes de subproductes	1.939,28	3.941,12
Altres serveis div. Aigües. Boques incendis	78.269,21	75.023,61
Altres serveis div. Aigües. Control abocaments	268.752,80	242.760,90
Altres serveis div. Aigües. Gestió i direcció	89.767,44	88.007,28
Altres serveis div. Aigües. Gestió municipis	0,00	326.005,83
Altres serveis div. Aigües. Laboratori analítica i control	32.422,06	31.963,32
Altres serveis div. Aigües. Manteniment instal·lacions tercers	226.024,30	312.126,76
Altres serveis div. Aigües. Varis	34.314,00	47.912,24
Subtotal divisió Aigües	15.471.489,67	14.799.056,40
ingressos per taxes de conservació	306.876,18	308.287,05
Ingressos per prestació de serveis	2.444.693,58	2.411.158,17
Ingressos per concessions de drets funeraris	131.883,08	130.602,01
Ingressos per venda d'energia	61.195,16	57.012,35
Ingressos per serveis complementaris	532.691,95	482.290,84
Ingressos per prestació de serveis externs	56.944,17	50.978,03
Subtotal divisió Funerària	3.534.284,12	3.440.328,45
Loquers a empreses municipals	94.365,05	103.186,51
Loquers a l'Ajuntament de Reus	848.504,26	864.440,60
Loquers a Tercers	98.149,92	118.737,44
Serveis prestats a les empreses municipals	278.463,73	398.107,21
Serveis prestats a l'Ajuntament de Reus	464.620,75	361.228,40
Subtotal divisió Central	1.784.103,71	1.845.700,16
TOTAL	20.789.877,50	20.085.085,01



El mercat geogràfic on la societat desenvolupa la seva activitat és principalment Reus i província de Tarragona.

26. Informació sobre drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

27. Informació sobre saldos pendents de pagament a Creditors, requerida per la Disposició Addicional 3^a de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de lluita contra la morositat.

La informació en relació amb al període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials, és la següent:

Pagaments realitzats i pendents de pagament en la data de tancament del balanç	2022	2021
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	27,46	34,86
Ràtio d'operacions pagades	35,64	31,75
Ràtio d'operacions pendents de pagament	20,70	80,38
	Import	Import
Total pagaments realitzats	9.855.625,69	10.417.431,54
Total pagaments pendents	1.673.922,02	711.533,78

L'import de totes les factures pagades per operacions comercials l'any 2022 és de 9.855.625,69 euros, mentre que les que han quedat pendents a 31/12/2022 sumaven 1.673.922,02 euros.

Si tenim en compte tant les factures pagades com les pendents a final de l'exercici, el període mig de pagament a proveïdors és de 27,46 dies des de la data de recepció de les factures.

Respecte les factures pagades, la mitjana de dies transcorreguts des de la data de rebuda de la factura fins al pagament d'aquesta ha estat de 35,64 dies.


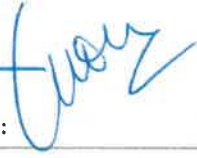
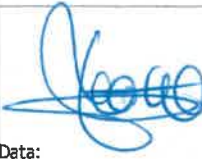




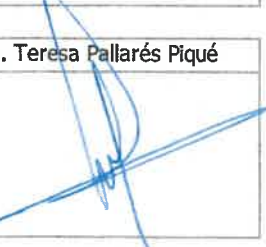

I en quant a les factures pendents de pagament a final d'exercici, la mitjana de dies transcorreguts des de la data de rebuda de la factura fins a 31/12/2022, és de 20,70 dies. Cal assenyalar que l'exercici 2021 aquest valor sortia alterat a conseqüència d'algunes factures d'exercicis anteriors que tenien incidències a resoldre abans de poder ser satisfetes.

Per als càlculs d'aquests ratis no s'han tingut en compte les factures rebudes de les entitats del grup Ajuntament considerades Administració Pública, ni el deute amb altres AAPP, tal com indica el RD 635/2014 de 25 de Juliol.



DILIGÈNCIA per fer constar que el present exemplar dels Comptes Anuals corresponent a l'exercici de 2022 s'estén en 100 pàgines numerades de l'1 al 100, el darrer dels quals conté la signatura dels consellers/res, d'acord amb el que preveu l'article 253.2 del vigent Text Refós de la Llei de Societats de Capital.

El Consell d'Administració

<p>Sr. Carles Pellicer Punyed</p>  <p>Data:</p>	<p>Sra. Noemí Llauredó Sans</p>  <p>Data:</p>	<p>Sra. Montserrat Caelles Bertran</p>  <p>Data:</p>
<p>Sr. Daniel Rubio Angosto</p>  <p>Data:</p>	<p>Sra. Mariluz Caballero Gabàs</p>  <p>Data:</p>	<p>Sra. Montserrat Flores Juanpere</p>  <p>Data: 29/3/23</p>
<p>Sr. Andreu Martin Martínez</p> <p>Data:</p>	<p>Sra. Débora A. García Cámara</p>  <p>Data: 29/3/2023</p>	<p>Sr. Daniel Marcos Cruz</p> <p>Data:</p>
<p>Sra. Teresa Pallarés Piqué</p>  <p>Data:</p>	<p>Sr. Óscar Subrats Torredadell</p>  <p>Data:</p>	<p>Sr. Edgar Fernández Blázquez</p> <p>Data:</p>
<p>Sra. Ana Isabel Martínez Serrano</p> <p>Data:</p>		

Reus, 29 de març de 2023





REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

INFORME DE GESTIÓ EXERCICI 2022



1. Evolució del negoci i evolució previsible

L'exercici 2022 ha estat el primer en què Reus Serveis Municipals SA ha funcionat amb quatre divisions operatives: les tres fundacionals, Central, Aigües de Reus i Serveis Funeraris de Reus i Baix Camp, i la nova Reus Energia. Cada divisió disposa de comptes d'explotació separats i suficient autonomia de gestió per a desenvolupar amb normalitat el seu objecte.

Divisió Aigües de Reus

Pressupostos exercici 2022

Els pressupostos consolidats de l'Ajuntament, els organismes autònoms i les empreses municipals van quedar definitivament aprovats, mitjançant acord del Ple de l'Ajuntament, el 22 de desembre de 2021.

Aquests pressupostos contempnen per a la divisió Aigües de Reus un pressupost d'explotació amb una previsió de resultat positiu de 344.085 € i un pressupost d'inversions d'1.900.000,00 €.

Cal destacar que, durant el decurs de l'exercici, han esdevingut factors no previstos inicialment que han suposat un increment de les despeses o un augment dels ingressos, i que de forma global han fet incrementar el resultat econòmic inicialment previst dels 344.085 € fins als 536.582,04 €.

En aquest sentit, durant l'any han hi hagut problemes d'escassetat d'aigua de les fonts d'abastament pròpies (minats, pous, pantà de Siurana-Riudecanyes), la qual cosa ha provocat un increment molt important de la despesa de compra d'aigua al CAT, que conjuntament amb l'increment dels preus de l'energia elèctrica, hagués provocat una situació de desequilibri econòmic a l'empresa si no fos per l'aplicació d'un pla de contingència per reduir despeses d'explotació, en què destaquen les següents actuacions:

- La no instal·lació de 8.000 comptadors de tele-lectura.
- Reducció de les condonacions de crèdit.
- Disminució de tasques de reparació i manteniment de la xarxa d'aigua i sanejament.
- La no execució d'obres a la xarxa.
- Disminució d'altres despeses d'explotació com serveis de jardineria, informàtica, etc...

No obstant això, finalment, el resultat de l'exercici s'ha vist incrementat degut a una atribució extraordinària de recursos de l'ACA de 463.005,31 € per compensar els increments dels costos elèctrics, de reactius i gestió de fangs de l'EDAR.

D'altra banda, respecte el pressupost d'inversions, no ha estat possible executar dins de l'any natural totes les actuacions contemplades inicialment. És per això, que s'ajorna al 2023



l'execució de vàries actuacions amb una quantificació econòmica estimada de 950.056,91 €, tot i que durant l'exercici s'han executat inversions per valor de 754.482,80 € corresponents a romanents de partides pressupostàries pendents d'altres exercicis, essent l'import total d'inversions executat d'1.704.425,89 €.

Pressupost d'explotació i manteniment de l'EDAR

La divisió AIGÜES DE REUS de REUS SERVEIS MUNICIPALS SA presta el servei públic de sanejament a l'àmbit del sistema de sanejament de Reus, que contempla l'explotació i manteniment de l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Reus i de tot el sistema de sanejament en alta, en forma de gestió directa i com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Reus, que és l'Administració actuant del sistema.

Aquesta prestació de servei es regeix per una atribució de fons amb càrrec a l'ACA que a l'exercici 2022 ha estat de 1.518.134,92 € (despeses directes), 140.700,81 € (despeses indirectes d'explotació) i 1.146.102,74 € (import certificat de reposicions i millores), atès que correspon a l'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA (ACA) com Administració hidràulica de la Generalitat de Catalunya, la regulació i l'establiment dels auxilis i recursos econòmics a les corporacions locals per als objectius de planificació hidrològica i en concret garantir el finançament d'aquests sistemes públics de sanejament d'acord a l'establert al Text refós de la legislació en matèria d'Aigües de Catalunya (TRLMAC).

Com a conseqüència de l'augment generalitzat de costos energètics i de les matèries primeres, l'ACA ha autoritzat una atribució extraordinària de recursos per fer front a l'increment de les despeses directes d'explotació dels sistemes públics de sanejament en alta per els exercicis 2022 i 2023. L'increment de despeses corresponent a l'exercici 2022 ha estat de 463.005,31 €.

Pel que fa a la partida de reposicions i millores, significar que s'ha mantingut durant l'any 2022 la tendència a l'alça (iniciada al 2018) respecte dels imports que es venien atorgant en els anys 2017 i anteriors.

Projecte de la solució definitiva de l'abocament aigües residuals Bellisens.

En relació amb la solució definitiva de l'eliminació de l'abocament d'aigües residuals de la riera del Mas de Sostres a l'EDAR de Reus, recollida en el "Projecte de Millora, ampliació del sanejament i connexió amb l'EDAR de Reus dels sectors situats al sud-est del terme municipal de Reus a l'entorn de la riera de la Boella i la Baorada", destacar que en data 20 d'octubre de 2022 el TSJC va dictar sentència al recurs Contenciós Administratiu interposat per l'Ajuntament de Salou contra l'aprovació definitiva del projecte, fallant a favor d'aquest ens i per tant el projecte queda anul·lat i s'ha de reformular.

Mentrestant, des de mitjans de l'any 2017 no es produeix cap abocament continuat al medi a l'haver realitzat un conjunt de bombaments provisionals d'aigües residuals que recullen l'aigua i la duen a tractar cap a l'EDAR de Reus, la EBAR de "Villablanca" i la EBAR "H-6".



Riudecanyes-Siurana-CAT

Les dues principals fonts de subministrament d'aigua són la Comunitat de Regants del Pantà de Riudecanyes (Pantà de Riudecanyes amb connexió amb el Pantà de Siurana) i el Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT), per l'aigua procedent de l'Ebre.

Durant el 2022 s'ha disposat de 0,9 Hm³ d'aigua per l'abastament, per tant una disponibilitat d'aigua molt per sota del normal proper als 2 Hm³ degut a la sequera continuada que estem patint i en conseqüència la manca d'aigua emmagatzemada al sistema Siurana-Riudecanyes. Aquesta situació ha comportat haver d'augmentar l'aigua captada del CAT agafant 1,57 Hm³ d'aigua de reserva, arribant a un volum de 5,8 Hm³.

Per tant, hi ha hagut un impacte al pressupost de l'any per efecte d'haver hagut de compensar l'aigua no disponible del Pantà amb aigua de la reserva del CAT.

Degut a la volatilitat del preu de l'energia elèctrica i de les pujades continuades que ha patit el preu Mwh facturat per les comercialitzadores, el CAT ha traslladat als seus abonats els costos derivats d'aquests increments, suposant un sobre cost d'uns 3 cèntims d'euro per m³ lliurat, per tant un nou impacte sobre el pressupost de l'any d'un import de 370.000 €.

Durant l'any 2022 l'ACA i la Confederación Hidrográfica del Ebro va declarar la situació de pre-alerta per sequera, comportant haver de preparar infraestructures de pous per tenir-les disponibles quan es necessitin.

El més preocupant és que no es preveu una millora significativa de la situació de l'aigua disponible al Pantà de Riudecanyes i, per tant, la situació de cara al 2023 es preveu encara més complicada havent d'utilitzar encara més aigua del Ebre, si és que aquest es manté en situació normal que no comporti restriccions pels abonats del CAT.

Evolució de l'activitat de la divisió

Import net de la xifra de negocis dels darrers quatre anys:

CONCEPTE	exercici 2022	exercici 2021	exercici 2020	exercici 2019
Import net de la xifra de negocis	15.483.954,40	14.812.819,48	14.512.025,26	13.398.083,45
Resultat d'explotació	508.543,64	559.909,85	984.400,92	308.164,51
Resultat de l'exercici	536.582,04	576.498,61	993.078,59	291.160,11
Cash-flow net	1.534.402,76	1.825.880,84	1.358.420,20	1.564.767,02

La composició de la xifra de negocis, atenent partides homogènies d'ingressos:



CONCEPTE	exercici 2022	exercici 2021	variació €	variació %
Vendes. Aigua. Subministrament domiciliari	8.285.916,59	8.047.209,53	238.707,06	2,97%
Vendes. Aigua. Aigua no depurada	91,50	36,60	54,90	150,00%
Vendes. Subproductes. Compost	1.354,73	3.760,17	-2.405,44	-63,97%
Vendes. Residus	584,55	180,95	403,60	223,05%
suma	8.287.947,37	8.051.187,25	236.760,12	2,94%
Gestió aigua. Comptadors (inspecció, instal·lació i verificació)	74.464,03	69.535,18	4.928,85	7,09%
Gestió aigua. Drets (drets de servei i drets de connexió)	71.416,81	116.509,08	-45.092,27	-38,70%
Gestió aigua. Escumeses	20.562,44	18.940,63	1.621,81	8,56%
Gestió aigua. Reparacions (escumeses i xarxa)	4.765,10	854,48	3.910,62	457,66%
Gestió aigua. Suspensió i reposició de serveis	99.566,06	81.891,03	17.675,03	21,58%
suma	270.774,44	287.730,40	-16.955,96	-5,89%
Gestió depuradores. Despeses indirectes d'explotació	140.700,81	140.700,81	0,00	0,00%
Gestió depuradores. Reposició i millores	490.766,81	354.500,91	136.265,90	38,44%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Despeses directes	1.500.606,43	1.474.636,80	25.969,63	1,76%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Cogeneració	320.070,82	156.942,61	163.128,21	103,94%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Tractament fangs	17.528,49	43.498,12	-25.969,63	-59,70%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Despeses directes. Atribució extraordinària	463.005,31	0,00	463.005,31	100,00%
suma	2.932.678,67	2.170.279,25	762.399,42	35,13%
Sanejament. Drets (drets de servei i drets de connexió)	100.800,04	112.352,36	-11.552,32	-10,28%
Sanejament. Escumeses	13.907,62	11.688,30	2.219,32	18,99%
Sanejament. Manteniment xarxa clavegueram	3.147.284,36	3.049.527,17	97.757,19	3,21%
Sanejament. Reparacions (escumeses)	1.012,09	6.254,81	-5.242,72	-83,82%
suma	3.263.004,11	3.179.822,64	83.181,47	2,62%
Altres serveis. Boques contra incendi	78.269,21	75.023,61	3.245,60	4,33%
Altres serveis. Varis	651.280,60	1.048.776,33	-397.495,73	-37,90%
suma	729.549,81	1.123.799,94	-394.250,13	-35,08%
TOTAL	15.483.954,40	14.812.819,48	671.134,92	4,53%



Vendes

Els ingressos per vendes d'aigua, subproductes i residus han estat de 8.287.947,37 €, la qual cosa suposa un augment de 236.760,12 € (2,94%) respecte l'exercici anterior i representa un 53,53% de la xifra de negocis de la divisió.

El volum d'aigua injectat a la xarxa ha estat de 7.191.739 m³, lleugerament superior als 7.093.398 m³ de l'any anterior, per tant ha augmentat l'aportació en 98.341 m³ (+1,39%) respecte l'exercici anterior.

Analitzant l'aigua injectada mes a mes, es pot considerar que s'ha mantingut estable respecte de l'any anterior exceptuant els mesos d'estiu que degut a la intensa calor de rècord, ha augmentat l'aigua utilitzada pels ciutadans i per tant injectada a la xarxa.

S'han continuat amb les actuacions de detecció de fuites ocultes a través d'un seguiment dels diferents sectors amb cabals mínims nocturns elevats. Aquest seguiment i les actuacions de segmentació dels sectors conflictius permeten detectar fuites i mantenir els volums d'aigua injectada en valors òptims.

El volum d'aigua facturat per la divisió ha estat de 5.609.696 m³, la qual cosa suposa un increment de 66.426 m³ (1,20%) respecte l'exercici anterior. La variació en el consum s'ha reflectit a:

- El volum facturat destinat a ús domèstic ha disminuït un 0,92%
- El volum facturat destinat a ús municipal ha disminuït un 1,99%
- El volum facturat destinat a altres usos no domèstics ha augmentat un 10,30%

El nombre de factures de consum emeses durant l'exercici ha estat de 297.133, que correspon a un increment del 0,42% respecte a l'any anterior, que es poden desglossar en:

- 271.997 factures domiciliades (+0,83%)
- 25.136 factures no domiciliades (-3,81%)

Les factures domiciliades han representat un 91,54% del total de factures emeses i les no domiciliades un 8,46%.

El percentatge de factures cobrades en primera gestió ha estat del 90,42% al 2022 (*), lleugerament inferior al enregistrat l'exercici anterior.

(*) dades a 5 de febrer del 2023

El nombre de contractes de servei formalitzats durant l'exercici ha estat de 4.350, la qual cosa suposa una disminució de 172 contractes respecte els formalitzats l'exercici anterior.

El nombre de contractes de servei, al tancament de l'exercici, es situa en 50.761, la qual cosa suposa un increment net de 314 contractes més en el total de contractes en vigor respecte l'exercici anterior.

El consum mig per habitant i dia (ús domèstic) al 2022 ha estat de 100,95 litres, inferior al de l'exercici anterior que va ser 102,53 litres/hab/dia.



Gestió aigua. Serveis accessoris a les vendes

La partida d'ingressos corresponents a la prestació de serveis accessoris a les vendes ha comportat uns ingressos totals de 270.774,44 €, la qual cosa suposa una disminució de 16.955,96 € (-5,89%) respecte l'exercici anterior.

Aquesta partida representa el 1,75% de la xifra de negocis de la divisió.

Gestió depuradores. Estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Reus

La partida d'ingressos corresponent a la gestió de l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Reus ha comportat uns ingressos totals de 2.932.678,67 €, la qual cosa suposa un augment de 762.399,42 € (35,13%) respecte l'exercici anterior.

Aquesta partida representa el 18,94% de la xifra de negocis de la divisió.

Aquesta actuació està directament relacionada amb el volum d'aigua residual tractada a l'EDAR que passa de 6.361.212 m³ a l'exercici 2021 als 6.164.864 m³ a l'exercici 2022 (-3,09%).

El consum d'energia elèctrica de l'EDAR ha experimentat una disminució al passar de 3.111.010 kW a l'exercici 2021 a 3.102.311 kW a l'exercici 2022 (-0,28%).

Gestió sanejament

La partida d'ingressos corresponent a la gestió de sanejament ha comportat uns ingressos totals de 3.263.004,11 €, la qual cosa suposa un augment de 83.181,47 € (2,62%) respecte l'exercici anterior.

Aquesta partida representa el 21,07% de la xifra de negocis de la divisió.

Altres serveis

La partida d'ingressos corresponent als altres serveis ha comportat uns ingressos totals de 729.549,81 €, la qual cosa suposa una disminució de 394.250,13 € (-35,08%) respecte l'exercici anterior. Destacar que en aquest exercici s'ha deixat de prestar el servei d'exploració d'altres municipis.

Aquesta partida representa un 4,71% de la xifra de negocis de la divisió.

D'aquests ingressos, podem destacar les següents magnituds:



- Els ingressos derivats del servei de control d'abocaments portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 268.752,80 €
- Els ingressos derivats del servei de laboratori analítica i control portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 32.422,06 €

Durant l'exercici 2022 s'han portat a terme un total de 54.384 paràmetres analitzats, el que suposa un increment del 21,56% respecte l'exercici anterior.

Atenent al tipus d'aigua, podem fer el següent desglossament:

19.980 paràmetres analitzats aigua consum
34.404 paràmetres analitzats aigua residual

Atenent al tipus de contractació, podem fer el següent desglossament:

52.261 paràmetres analitzats mostres pròpies
2.123 paràmetres analitzats aigua mostres subcontractades

- Els ingressos derivats del servei de gestió i direcció de tercers portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 89.767,44 €

Els ingressos derivats del servei de manteniment instal·lacions de tercers portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 226.024,30 €.



Altra informació rellevant

Ajuts Socials

Un total de 308 famílies s'han beneficiat aquest 2022 dels mecanismes de solidaritat amb aquells abonats que travessen dificultats econòmiques i que tenen problemes a l'hora de fer front a la factura de l'aigua. En aquests casos, i prèvia aprovació dels Serveis Socials de l'Ajuntament, Aigües de Reus ha assumit el pagament de les factures d'aigua i les despeses derivades de l'impagament d'aquests rebuts, equivalents a un import de 110.998,20 €, (97.000,51 € corresponents a factures i 13.997,69 € corresponents a despeses dels procediments de reclamacions).

També s'han concedit 54 ajornaments i fraccionaments del deute, a través de les sol·licituds rebudes des de Serveis Socials de l'Ajuntament.

A més, 794 famílies gaudeixen de la Tarifa Social. I 1.450 famílies disposen de la bonificació per a les famílies nombroses.

Cànon de l'Aigua

Durant l'any 2022, s'ha mantingut la figura impositiva del cànon de l'aigua. REUS SERVEIS MUNICIPALS SA com empresa gestora ha d'abonar a l'ACA conceptes com aigua perduda, extracció d'aigua del medi i, en especial, ha de meritjar i ingressar a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA), en la seva condició de substituïda del contribuent (article 66.3 TRLMAC), el cànon de tots aquells rebuts emesos (estiguin o no pagats pels abonats), el que acaba afectant al compte de resultats econòmics de la divisió i, consegüentment, al cost del servei.

Tot i així, aquesta situació al 2022, igual que al 2021, s'ha vist alleugerida a l'empara del disposat a la disposició addicional quarta del Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel que s'aprova el text refós la legislació en matèria d'aigües de Catalunya (TRLMAC), en que *"Es prorroga per als exercicis del 2022 al 2024, inclòs, el que disposa l'article 20 del Decret llei 25/2020, del 16 de juny, de mesures extraordinàries en matèria social i de caràcter fiscal i administratiu, amb relació a la possibilitat que les entitats subministradores justifiquin i es dedueixin els imports de cànon de l'aigua repercutits per factura sobre llurs abonats esdevinguts incobrables, sempre que les factures hagin estat emeses a partir de l'1 de gener de 2019 i fins al 31 de desembre de 2020"*

Al mateix temps i com a conseqüència de les modificacions introduïdes a l'Article 66.3 lletra c) i paràgraf final del mateix text legal (TRLMAC), per la Llei 2/2021, del 29 de desembre, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic (publicada al DOGC número 8575 del 31 de desembre de 2021), a partir de l'any 2022, es preveu que, a part de la reclamació judicial o requeriment notarial, també siguin aplicables altres vies de reclamació com la via de constrenyiment per considerar incobrable l'import repercutit per factura. I es modifica el procediment a seguir per tal de determinar i declarar el rebuts impagats amb antiguitat superior a quatre anys.

En l'exercici econòmic 2017 i en virtut de la Llei 4/2017 de 28 de març de *Pressupostos de la Generalitat de Catalunya*, es va aprovar un increment de l'1,5 % del percentatge del cànon de l'aigua a repercutir als abonats. Des de l'exercici 2018 aquest cànon no ha sofert cap altre increment.

Com a novetat, comentar que el 14 de març de 2022 la *Dirección General de Tributos* (DGT) va donar resposta en paral·lel a l'ACA i a l'ASAC, a les consultes vinculants plantejades en relació al cànon de l'aigua, a la vista de la sentència 896/2021 de data 3 de març de 2021 dictada pel Tribunal Suprem, que analitzava la subjecció a l'IVA del cànon de l'aigua establert a la Comunitat Autònoma de Galícia, canviant el criteri mantingut per la mateixa DGT fins a la data, entre d'altres, en la resposta a la Consulta Vinculant V0497-20, de 27 de febrer de 2020.

En aquestes recents consultes (V05502-22 i V0502-22) es conclou que a partir del canvi de criteri manifestat per la Direcció General de Tributs el 14 de març de 2022, el cànon de l'aigua NO està subjecte a l'impost sobre el valor afegit (IVA), superant d'aquesta manera el seu criteri vigent fins a la data, en sentit contrari. Aquest canvi ja va ser incorporat per l'empresa a les seves facturacions després de tenir coneixement del canvi de criteri i junt amb l'ASAC i l'ACA estan valorant si cal portar a terme alguna altre actuació per raó d'aquest fet.



Atribucions anuals de l'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA (ACA) per cobrir el cost de les despeses en matèria de sanejament

La LLEI 2/2014 de 27 de gener de mesures fiscals, administratives, financeres, i del sector públic publicada al DOGC núm. 6551 de 30 de gener de 2014, va venir a modificar les atribucions de l'ACA en matèria de sanejament per a l'exercici 2013 i posteriors, amb les implicacions que en exercicis anteriors ja hem vingut apuntant i que podríem resumir de la següent forma:

- Supressió a la menció que l'ACA "ha de dotar els recursos necessaris". En virtut d'aquest canvi normatiu es va modificar el redactat de l'article 55 del DECRET LEGISLATIU 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprovà el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya (TRLMAC) destinat a regular aquestes atribucions de recursos. El redactat d'aquest article des d'aquell moment ha sofert diverses modificacions però, a la pràctica, ha implicat per a Reus una congelació de l'atribució en concepte de despeses directes que, des del 2012 fins al 2019 s'ha mantingut inalterada en la suma de 1.399.202,70 €. Això és, prescindint de quines han estat en cada exercici les despeses suportades pel gestor del sistema tenint en compte el volum d'aigua residual tractat al Sistema de Sanejament de Reus, de fangs provinents d'altres EDARs o de quin ha estat el resultat de la gestió de la Planta de Cogeneració.
- Supressió, també, del model estandarditzat d'assignació de recursos del Reglament de Sanejament 130/2003.
- Determinació a la pròpia llei d'aigües de les formules de càlcul de les despeses indirectes i dels imports màxims a atribuir en concepte de despeses directes d'explotació. Fixant com a topall de les mateixes les certificades i validades per l'ACA en l'exercici precedent per aquells ens gestors dels sistemes de sanejament que, com en el cas de Reus, fan gestió directa i per als que el seu cost d'explotació no resulta, en global, d'un procés de pública concurrència com en canvi sí passa per als que el tenen aquest servei concessionat.

Al 2022 s'han mantingut, en essència, aquestes mateixes previsions normatives, si bé amb els següents matisos :



- a) L'import topall destinat a cobrir la despesa directa d'explotació es va veure incrementada de manera puntual, fins a la suma de 1.518.134,92€, a l'empara del dispostat a la Disposició addicional Quarta bis del TRLMAC que, per a l'any 2020, va incrementar en un 8,5% l'import certificat i validat per l'Agència Catalana de l'Aigua com a despesa directa d'explotació per a l'exercici 2019.
- b) Aquest 2022, com a conseqüència de l'augment generalitzat dels costos energètics i de les matèries primeres i dels béns intermedis, alguns dels conceptes que integren les despeses directes d'explotació dels sistemes públics de sanejament, com són els costos energètics, els preus dels reactius i les despeses de transport i gestió dels fangs generats en la depuració d'aigües residuals, s'han incrementat durant l'exercici 2022 notablement en relació amb l'exercici 2021.

Davant d'aquesta situació, l'Agència catalana de l'Aigua ha previst que en aquells casos en que el càlcul de la part de les atribucions de fons adreçada al finançament de les despeses directes d'explotació per al 2022 es faci prenent en consideració l'import reconegut per l'Agència Catalana de l'Aigua durant l'exercici 2021 (d'acord amb el límit de finançament previst a l'article 55.1 a2 del Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya) i sempre que el cost directe d'explotació no resulti, de manera directa i específica, d'un procés selectiu de pública concurrència, els ens gestors d'aquests sistemes públics de sanejament puguin sol·licitar atribucions de fons extraordinàries, a fi de sufragar l'increment de les despeses directes d'explotació durant els exercicis 2022 i 2023. Aquesta possibilitat ve regulada pel Decret Llei 11/2022, de 30 d'agost, d'autorització d'atribucions extraordinàries de recursos per fer front a l'increment de les despeses directes d'explotació dels sistemes públics de sanejament en alta durant els exercicis 2022 i 2023.

Per aquest motiu, i atès que el Sistema de Sanejament de Reus es troba en el supòsit descrit anteriorment, es va sol·licitar a l'ACA una atribució extraordinària de recursos, per import de 496.409,24 €. En data 28 de desembre de 2022 l'ACA va aprovar l'atribució de recursos indicada, sent la proposta de liquidació que presenta Aigües de Reus finalment de 463.005,31 €, import que haurà de ser validat definitivament per l'ACA.

S'espera, en conseqüència, que es mantingui la congelació pel que fa a l'atribució de l'ACA en concepte de despeses directes, amb l'increment puntual del 8,5% aprovat l'any 2020 i que s'ha mantingut l'any 2022, mentre l'article 55 del TRLMAC mantingui el seu actual redactat.

I que la tendència inflacionista en els costos energètics, de matèries primeres i dels béns intermedis, pugui cobrir-se amb l'atribució extraordinària per als exercicis 2022 i 2023 prevista al Decret Llei 11/2022, de 30 d'agost.

Disminució dels recursos hídrics obtinguts de la pròpia conca.

Aquest 2022 ha estat un any anormal en el que s'han dispostat de 0,9 Hm³ del pantà de Riudecanyes necessaris per cobrir l'abastament de la ciutat. Degut a la intensa sequera continuada que estem patint, l'aigua procedent de la Mina Monterols que sempre aporta, aquest any ha minvat a volums insignificants. La resta de recursos propis s'han explotat i s'han obtingut 0,4 Hm³ dels pous Aleixar, Estellers, Agro Reus, Roquís i City.



Per altre part, tot i que la "Taula del Siurana" va acabar sense acord en ordre a establir els cabals ecològics per al riu, els nous cabals ambientals establerts en els següents documents:

- a) Els fixats per al riu Siurana al "*Real Decreto 35/2023, de 24 de enero, por el que se aprueba la revisión de las demarcaciones hidrográficas del Cantábrico Occidental, Guadalquivir, Ceuta, Melilla, Segura y Júcar, y de la parte española de las demarcaciones hidrográficas del Cantábrico Oriental, Miño-Sil, Duero, Tajo, Guadiana y Ebro*" publicat al BOE el propassat 10 de febrer de 2023 i, també,
- b) Els cabals ambientals fixats per Riudecanyes al Pla de gestió del districte de conca fluvial de Catalunya per al període 2022-2027.

Es preveu que tinguin un impacte directe sobre els recurs disponible per l'abastament de Reus en un any normal.

En anys de sequera i d'escassetat de pluges, com el 2022, també disminueix l'aigua circulant pel riu i d'aigua emmagatzemada als embassaments, i l'impacte s'accentua i es fa més gran per l'abastament de Reus. De fet, aquesta circumstància ha abocat la ciutat a obtenir l'aigua per l'abastament en molta més proporció de l'habitual (més del 80%), del Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT), quan habitualment l'aportació del CAT es del 60%.

De moment la única alternativa per cobrir la demanda es la d'agafar volums de la reserva del CAT amb el consegüent sobre cost a les partides corresponents dels pressupost. Per tant, esperem que la situació del riu Ebre i del pantà de Mequinensa, que es el que marca els escenaris de sequera, es mantingui en bona situació i que no es decretin situacions d'Alerta o Emergència que suposaria no poder disposar dels volums de la reserva i que abocaria a Reus a una situació d'abastament d'aigua complicada.



Divisió Serveis Funeraris

La divisió Serveis funeraris Reus i Baix Camp (SFRBC) gestiona la prestació dels serveis funeraris, els serveis de cremació i l'explotació del Cementiri General de Reus, serveis que tenen la condició de servei essencial d'interès general.

En aquest sentit SFRBC es caracteritza per prestar un servei públic, amb un elevat estàndard de qualitat, amb experiència i amb una clara vessant ètica en la seva prestació.

L'evolució del negoci és positiva tot i l'assentament a la ciutat de Reus d'altres operadors: actualment dues funeràries presten serveis de forma permanent i alguna més de forma puntual. Es preveu que a partir de l'any 2024 es pugui ampliar el territori de prestació de servei mitjançant la constitució d'una nova societat amb els Ajuntaments de Reus, Salou, Vila-seca i Constantí, mantenint un nivell de qualitat òptim en el serveis que els oferim.

Des del mes de gener de 2014, moment en què l'Ajuntament de Reus i el Consell Comarcal del Baix Camp van signar un conveni de col·laboració per tal que la societat prestés serveis funeraris a la Comarca, la Divisió manté el seu radi d'acció comarcal tot i que altres operadors tenen presència cada vegada més activa al territori. Aquest conveni es va renovar en data 1 de gener de 2020.

En aplicació del principi d'universalitat en l'accés als serveis funeraris hem prestat de forma gratuïta un total de 21 serveis a les persones que, d'acord amb les indicacions dels serveis socials municipals, ho requerien per manca de mitjans econòmics propis.

Durant aquest anys 2022 s'ha iniciat les obres de construcció d'una nova Illa de nínxols al Cementiri General de Reus. Aquestes sepultures se sumarien a les ja existents.

Des del crematori es continuen realitzant els serveis d'incineració que es demanen pels usuaris dels nostres serveis funeraris i atenent les peticions de cremació que fan per la resta d'operadors funeraris que operen al territori, seguint les nostres línies d'actuació i donant un servei de qualitat i atenció a les persones.



Divisió Central

L'any 2022 s'ha seguit realitzant l'activitat de la divisió central, tant pel que fa als convenis d'inversió amb l'Ajuntament de Reus, com en la de seguir donant servei als òrgans de decisió de Reus Serveis Municipals SA, l'Ajuntament i a la resta d'Empreses Municipals, així com la coordinació de totes aquelles tasques que cal gestionar de forma unitària en tant que les 4 divisions responen a una sola personalitat jurídica.

En aquest sentit, al setembre de 2021 RSM va rebre l'encàrrec dels diversos serveis de suport a l'Ajuntament de Reus i a les seves Gerències. A l'efecte, tan l'Ajuntament com RSM van subscriure un acord en el que s'hi especifica el contingut dels serveis a prestar, en base

a les necessitats de l'Ajuntament i a l'objecte social de Reus Serveis Municipals. Aquest encàrrec, que vencia a final de 2022, s'ha renovat per 2023.

En el marc d'aquest encàrrec, RSM ha prestat serveis vinculats a estudis econòmics i de seguiment pressupostari de l'Ajuntament i les seves entitats dependents, tasques de suport per a la gestió, control i supervisió de la tresoreria de les empreses municipals, suport en la coordinació i gestió de les polítiques de transparència i bon govern municipals i la participació en l'empenta i seguiment de projectes estratègics i transversals, entre els que destaca la participació en l'impuls del Pla Estratègic Reus Horitzó 32.

Respecte l'ampliació de capital aprovada l'any 2020 per import de 2.928.856,56€ amb cobraments trimestrals de 418.408,07€ des de novembre 2020 a maig 2022, s'han percebut en el termini acordat tots els pagaments per aquest concepte.

Respecte el Conveni entre l'Ajuntament de Reus i RSM per pal·liar el desequilibri patrimonial si es considera, en el seu conjunt, les despeses i ingressos que s'han derivat de la construcció, finançament i posterior arrendament de l'Hospital Sant Joan de Reus, per la nostra societat, per el que es formalitza un finançament per la societat de 2.747,013 euros, s'han rebut en el termini previst les anualitats de 2021 i 2022, de 686.753,25 euros cadascuna.

A la Nota 9.3.1. de la Memòria adjunta es dona una extensa informació respecte l'operació d'augment de capital efectuada l'exercici actual, amb intervenció de la filial Reus Desenvolupament Econòmic SA i del soci únic, Ajuntament de Reus. Aquesta operació ha suposat augmentar el valor de les accions de l'empresa filial i el capital social de la nostra societat per un import de 13.525.601,57 euros.

D'altra banda a la Nota 9.3.2 de la Memòria es dona compte de una operació de reducció de capital amb restitució d'aportacions no dineràries al soci únic, Ajuntament de Reus, no registrada en el Balanç de l'exercici, atès que a la data actual resta pendent la tramitació notarial i registral de les operacions descrites. La devolució d'aportacions no dineràries ha suposat el retorn de les dues finques de l'antic hospital a l'Ajuntament així com una minoració del capital societari de 17.170.000,00 euros.

Es continua realitzant la gestió del servei de centralització de fons o Cash-Pooling (C-P) que la nostra societat duu a terme des de l'any 2009 i reporta a nivell de grup d'empreses a la Intervenció Municipal.



Divisió Reus Energia

L'exercici 2022 ha estat l'any destinat íntegrament a la posada en marxa de la divisió Reus Energia, amb la creació d'un operador energètic local, que serà l'encarregat del **desenvolupament de les polítiques energètiques del grup Ajuntament de Reus**, i

d'accelerar el canvi de model energètic de la ciutat, contribuint des de l'àmbit municipal en l'interès general del desenvolupament sostenible.

La creació d'una nova divisió, destinada a l'energia, va ser acordada pel Ple de la Corporació el 21 de maig de 2021, que va aprovar definitivament la memòria justificativa, per a l'exercici de l'activitat econòmica de comercialització d'energia elèctrica, en règim de lliure concurrència, mitjançant la societat mercantil de capital íntegrament municipal Reus Serveis Municipals SA.

En el Consell d'Administració del dia 7 de juny de 2021, es van prendre els acords necessaris per tal que Reus Serveis Municipals desenvolupés l'activitat de comercialització d'energia elèctrica, d'acord amb el contingut de la memòria justificativa i que tota l'activitat a desenvolupar per part de Reus Serveis Municipals SA en relació a aquesta activitat segueixi les directrius que es formalitzin en l'encàrrec de gestió que es realitzi per part de l'Ajuntament de Reus.

Reus Energia, es una divisió de la societat municipal Reus Serveis Municipals, té l'objectiu de **gestionar la capacitat municipal de generació d'energia i fer les funcions de subministradora** a l'Ajuntament i els seus ens dependents, seguint les línies d'actuació i les inversions programades per la corporació, a través de polítiques energètiques públiques amb una decidida vessant ètica de la seva gestió i prestació del servei.

Un dels fets destacats de l'any, va ser la constitució el 28 de febrer de 2022, de l'associació "Comunitat energètica del polígon Agro Reus", formada per empreses públiques municipals i empreses privades ubicades al polígon Agro-Reus, en formen part: Reus Serveis Municipals SA, Reus Desenvolupament Econòmic SA, Reus Transport SA, Ascensores Omega Tarraco, Serveis i Administracions Masergrup, Setier i Tallers Baix Camp.

L'associació va ser creada amb l'objectiu de poder ser beneficiaris del Programa CE IMPLEMENTA de l'Institut de Diversificació y Ahorro de la Energía, dependent del Ministeri per a la Transició Ecològica i el Repte Demogràfic, del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència destinat a incentivar projectes pilot singulars de comunitats energètiques.

L'1 de març de 2022, l'Associació CE Polígon Agro Reus va presentar la sol·licitud d'ajut a l'IDAE per dur a terme el projecte pilot esmentat anteriorment amb un cost pressupostat de 4.411.540,22€, dels quals 3.626.264,92 € són subvencionables. L'ajut sol·licitat correspon al 55% del cost del projecte (1.994.445,70 €).

El passat 26 d'agost 2022 va ser notificada la proposta de resolució definitiva de la Direcció General de l'IDAE per a la concessió d'ajuts en relació a la resolució de 12 de gener de 2022, del Director General d'EPE Institut per a la Diversificació i Estalvi de l'Energia (IDAE). La subvenció que es proposava atorgar era per import de 1.994.447,50 (Codi d'expedient, PR -PILOTO- 02-2022-000133).

El 30 d'agost de 2022, el president de l'Associació CE Polígon Agro-Reus, Sr. Daniel Rubio, legal representant d'aquesta entitat, va presentar el document d'acceptació de l'ajut concedit per l'IDAE.



Posteriorment, el dia 5 de setembre de 2022, es va celebrar la Junta Directiva de l'Associació CE Polígon Agro-Reus, i es va ratificar l'acceptació de la proposta de resolució definitiva de l'ajut que es proposava concedir i també es va acordar iniciar les actuacions necessàries per portar a terme en temps i forma els compromisos adoptats en l'acte d'acceptació de la proposta de resolució definitiva de l'ajut. Durant el darrer trimestre del 2022, els membres de l'associació van treballar amb la redacció definitiva dels projectes per a l'elaboració d'un document tècnic definitiu per presentar a l'IDAE.

La divisió Reus Energia, està centrada en les activitats de:

- **Comercialització de l'energia procedents de fonts d'energia renovable**, subministrant-la a la Corporació i als seus dependents

El desplegament de l'activitat comercialitzadora i generadora té l'objectiu d'aconseguir **energia sostenible i més barata** i assolir major independència del mercat elèctric. Això suposarà un benefici econòmic i un estalvi per a tot el Grup Ajuntament de Reus.

Durant el 2022, Reus Energia ha completat els tràmits com a comercialitzadora elèctrica que li permeten operar al mercat elèctric i proveir-se al mercat lliure per a complementar les fonts de generació pròpies.

El data 30 de maig de 2022, es va comunicar l'inici d'activitat de comercialització d'energia elèctrica a la Direcció General de Política Energètica i Mines, i el passat 30 de juliol, va sortir publicat el Codi de la comercialitzadora al llistat de comercialitzadores d'electricitat de la Comissió Nacional de Mercats i Competència (CNMC). El codi que li correspon a Reus Energia es el R2-938.

- **Generació d'energia procedent de fonts d'energia renovable**, aprofitant el potencial renovable dels sostres de les edificacions i instal·lacions de l'Ajuntament i els seus ens dependents, amb l'objectiu de transformar els sostres en productors d'energia verda 100%.

Pel que fa al desplegament d'inversions, fruit del conveni aprovat per Junta de Govern Local el 8 d'octubre de 2021, la primera actuació en relació a les instal·lacions de generació d'energia elèctrica han estat les obres de 6 instal·lacions solars.

Aquest 2022 s'han executat:

- Sis noves instal·lacions solars fotovoltaïques: Escola Doctor Alberich i Casas, Escola la Vitxeta, Institut Pi del Burgar, Escola Rubió i Ors, Escola Isabel Besora i IMFE Mas Carandell.

- Una actuació d'instal·lació fotovoltaïca sobre la coberta de la caseta de l'AV d'El Pinar, es una instal·lació fotovoltaïca aïllada amb bateries.

I, s'han redactat dotze projectes bàsics i executius per a la construcció de dotze instal·lacions solars fotovoltaïques a diferents edificis de la ciutat.

En la Junta de Govern Local de 23 de desembre de 2022, es va formalitzar una addenda al conveni entre l'Ajuntament de Reus i Reus Serveis Municipals, que regula



la concessió d'una subvenció de capital per import de de 1.640.000 euros a «Reus Serveis Municipals SA», per tal d'executar noves actuacions.

Les instal·lacions previstes són:

- Edifici Mobilitat, Redessa II i dipòsit Municipal de Vehicles. Són les tres instal·lacions municipals que formen part de la Comunitat Energètica d'Agro Reus, un projecte públic-privat que compta amb gairebé 2 milions d'euros de subvenció dels fons europeus Next Generation. Per aquestes tres instal·lacions, està previst rebre una subvenció de 901.844,54
- Mercat Central i Escola Rubió i Ors. Aquestes instal·lacions funcionaran en modalitat d'autoconsum col·lectiu. Això suposa que abastiran aquests dos edificis i els edificis propers de titularitat municipal, a una distància màxima d'1 quilòmetre, segons marca la llei vigent.
- Una instal·lació a Redessa Tecnoparc

Per a dur a terme totes les activitats de la divisió es compta amb un equip format per 4 persones amb vinculació directa en el projecte, entre aquestes un perfil tècnic contractat exclusivament per a la Divisió; així mateix, i tal com estava previst en la memòria, es compta amb l'estructura de la Divisió Central de RSM.

En aquest sentit, la divisió Reus Energia vol ser un element sensibilitzador de la ciutadania i del teixit empresarial, per avançar cap a la implantació de models energètics més sostenibles i propers al territori.

Disposar d'un **operador energètic local**, proporciona una eina acceleradora cap a un model energètic orientat a optimitzar el consum elèctric i potenciar la generació d'energia neta per assolir el compliment dels objectius mediambientals de reducció d'emissions, tot assumint un compromís a llarg termini i donant un **pas a nivell local**, per a contribuir a la millora de la situació d'emergència energètica i ambiental que s'està vivint a **nivell mundial**.

2. Instruments financers

Es dona compte de la informació sobre els instruments financers de la societat en la Nota 9 de la Memòria adjunta.

3. Valors negociables emesos

No és d'aplicació a la societat.



4. Fets posteriors al tancament de l'exercici

Tal i com es fa esment a l'apartat primer del present Informe i a la Nota 22 de la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici, s'ha iniciat un procés de creació d'una societat supramunicipal,

5. Investigació, Recerca i Desenvolupament

No és d'aplicació a la societat.



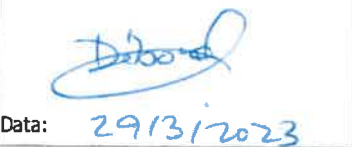
6. Adquisicions o venda d'accions pròpies

No és d'aplicació a la societat.



DILIGÈNCIA per fer constar que el present exemplar de l'Informe de Gestió corresponent a l'exercici de 2022 s'estén en l'anvers de 19 fulls numerats de l'1 al 19, el darrer dels quals conté la signatura dels consellers/res, d'acord amb el que preveu l'article 253.2 del vigent Text Refós de la Llei de Societats de Capital.

El Consell d'Administració

<p>Sr. Carles Pellicer Punyed</p>  <p>Data:</p>	<p>Sra. Noemí Llauredó Sans</p>  <p>Data:</p>	<p>Sra. Montserrat Caelles Bertran</p>  <p>Data:</p>
<p>Sr. Daniel Rubio Angosto</p>  <p>Data:</p>	<p>Sra. Mariluz Caballero Gabàs</p>  <p>Data:</p>	<p>Sra. Montserrat Flores Juanpere</p>  <p>Data: 29/3/23</p>
<p>Sr. Andreu Martin Martínez</p>  <p>Data:</p>	<p>Sra. Débora A. García Cámara</p>  <p>Data: 29/3/2023</p>	<p>Sr. Daniel Marcos Cruz</p> <p>Data:</p>
<p>Sra. Teresa Pallarés Piqué</p>  <p>Data:</p>	<p>Sr. Oscar Subrats Torrebadell</p>  <p>Data:</p>	<p>Sr. Edgar Fernández Blázquez</p> <p>Data:</p>
<p>Sra. Ana Isabel Martínez Serrano</p> <p>Data:</p>		

Reus, 29 de març de 2023





A l'atenció del Sr. Carles Pellicer, president de l'empresa municipal Reus Serveis Municipals.

EXOSO:

Jo, **Ana Isabel Martinez Serrano**, membre del consell d'administració de Reus Serveis Municipals amb DNI: 39877549B , notifico la **NO FORMULACIÓ DELS COMPTES** de l'empresa corresponents a l'exercici 2022 pels següents motius:

Agreixo la feina feta pel personal tècnic de RSM , però no formularé els comptes de l'any 2022 donat que no estic d'acord en algunes decisions que esta prenen l'empresa.

Perquè això consti, signo aquest document.

Reus, a data de la signatura

ANA ISABEL MARTINEZ SERRANO
- DNI 39877549B (TCAT)
2023.04.12 11:48:16 +02'00'





A l'atenció del Sr. Carles Pellicer, president de l'empresa municipal Reus Serveis Municipals.

EXOSO:

Jo, **Andreu Martín Martínez**, membre del consell d'administració de Reus Serveis Municipals i amb DNI 39861454Q, notifico la **NO FORMULACIÓ** dels comptes anuals, informe de gestió i memòria, individuals i consolidats de l'empresa corresponents a l'exercici 2022 pels següents motius:

Agreixo la feina feta pel personal tècnic de RSM , però no formularé els comptes de l'any2022 atès que no estic d'acord amb algunes de les decisions preses per l'empresa.

Per tal que així consti, signo aquest document.

Firmado digitalmente por MARTIN
MARTINEZ, ANDRES (FIRMA)

Fecha: 2023.04.05 17:52:15 +02'00'

Reus, a 5 d'abril de 2023





A l'atenció del Sr. Carles Pellicer, president de l'empresa municipal Reus Serveis Municipals.

EXPOSO:

Jo, **Daniel Marcos Cruz**, membre del consell d'administració de Reus Serveis Municipals i amb DNI: 39931052Q , notifico la **NO FORMULACIÓ DELS COMPTES INDIVIDUALS** de l'empresa corresponents a l'exercici 2022 pels següents motius:

Agreixo la feina feta pel personal tècnic de RSM , però no formularé els comptes de l'any 2022 donat que no estic d'acord en algunes decisions que esta prenen l'empresa.

Perquè això consti, signo aquest document.

Reus, a 31 de març de 2023



Jo, EDGAR FERNÁNDEZ BLÁZQUEZ, com a membre del Consell d'Administració de Reus Serveis Municipals exposo que:

Atès que considero que no he disposat de suficient temps per poder analitzar els comptes individuals que avui es presenten,

Atès que considero que a les reunions del consell d'administració no es debat, en suficient profunditat, sobre el funcionament d'aquesta empresa,

Atès que ja he manifestat reiteradament la nostra disconformitat amb el funcionament empresarial de l'Ajuntament de Reus. I, no sols això, sinó que hem fet pública una proposta alternativa de funcionament d'aquesta empresa i del conjunt d'empreses municipals,

COMUNICO QUE:

Considero que no dispo de suficient informació sobre aquesta empresa, com a membre del Consell d'Administració, com per a fer-me responsable de l'activitat d'aquesta,

I, és per aquest motiu, així com pels exposats anteriorment, que no signaré la formulació de comptes individuals d'aquestes empreses, en senyal de disconformitat amb aquesta situació, i per tal que en quedi constància al Registre Mercantil.

Reus, 30 de març de 2023



Diligència.- Per fer constar que els membres del Consell d'Administració de Reus Serveis Municipals, SA, en la reunió presencial que va tenir lloc al Palau Municipal de l'Ajuntament de Reus, Sala Evarist Fàbregas el dia 29 de març de 2022, a les 17.10 h i, de conformitat amb l'article 25 dels estatuts de la societat i l'article 253 del RDL 1/2010, de 2 de juliol de la Llei de Societats de Capital, van formular els comptes anuals individuals i l'informe de gestió corresponents a l'exercici 2022 i, així mateix, van signar manualment la documentació relativa als esmentats comptes anuals i a l'informe de gestió, tal com consta en cadascun dels documents referenciats.

No van formular els comptes anuals i l'informe de gestió de l'exercici 2022 els consellers, Sr. Edgar Fernández Blázquez, Sr. Andreu Martín Martínez, el Sr. Daniel Marcos Cruz i la consellera, Sra. Ana Isabel Martínez Serrano pèls motius que, en resum, són els següents:

Segons escrit de 30 de març de 2023, el conseller, Sr. Edgar Fernández Blázquez, justifica la no formulació dels comptes anuals individuals de 2022 en senyal de disconformitat i per tal que en quedi constància al Registre Mercantil per no disposar de suficient informació sobre aquesta empresa.

Segons consta als escrits signats en data 31 de març de 2023 i 5 d'abril de 2023 pels consellers, Sr. Daniel Marcos Cruz, Sr. Andreu Martín Martínez, respectivament, i en escrit de data 12 d'abril de 2023 per la Sra. Ana Isabel Martínez Serrano, el consellers i la consellera agraeixen la feina feta del personal tècnic de RSM però no estan d'acord amb algunes decisions i accions que es prenen a l'empresa.

Les declaracions referenciades s'adjunten a aquesta diligència i a l'acta de la reunió del consell d'administració de 29 de març de 2023.

La Secretària del Consell d'Administració de Reus Serveis Municipals, SA

Núria PUIG
MASANÉS - DNI
43713014L (TCAT)

Firmado digitalmente por
Núria PUIG MASANÉS - DNI
43713014L (TCAT)
Fecha: 2023.04.26 13:37:42
+02'00'

Núria Puig Masanés

