



**CORTÉS Y ASOCIADOS
AUDITORES SL**

REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA

**Comptes Anuals de l'exercici tancat a
31 de desembre de 2023**

N.º PROTOCOLO 2782/24

FECHA 10 de maig de 2024



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 2023, 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 2023, 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 2023 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 2024 que correspon a consums del 2023 s'ha provisionat per import de 1.930.594,15 euros que figuren a l'epígraf de 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 2023, 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 2023 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, 10 de maig de 2024.

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

CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL
(Inscrita al R.O.A.C. n° S0864)

CORTES Y ASOCIADOS
AUDITORES, S.L.

2024 Núm. 20/24/12315
IMPORT COL·LEGI 96,00 EUR

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

Signat: Oriol Llach Forcada
(Inscrit al R.O.A.C. n° 18680)



REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

COMPTES ANUALS 2023



1. BALANÇ DE SITUACIÓ



BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

	notes	2023	2022
ACTIU		122.078.346,88	140.212.524,86
A) ACTIU NO CORRENT		104.322.696,03	120.758.933,29
I IMMOBILITZAT INTANGIBLE	nota 7	1.864.099,01	2.343.013,72
3. Patents, llicències, marques i similars		170,26	159,37
5. Aplicacions informàtiques		93.257,77	130.518,79
6. Altre immobilitzat intangible		8.592,00	3.840,00
7. Drets sobre béns cedits en ús		1760.538,98	2.207.135,56
II IMMOBILITZAT MATERIAL	nota 5	28.684.995,12	29.217.669,28
1. Terrenys i construccions		11087.110,36	11435.330,71
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		17.079.039,51	17.061.766,78
3. Immobilitzat en curs i bestretes		58.845,25	720.571,79
III INVERSIONS IMMOBILIARIES	nota 6	21.905.177,55	37.615.056,47
1. Terrenys		15.986.623,70	29.368.522,53
2. Construccions		5.918.553,85	8.246.533,94
IV INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A LL/T	nota 9.1	50.881.153,95	49.892.734,57
1. Instruments de patrimoni		50.881.153,95	49.892.734,57
V INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	nota 9.1	987.270,40	1.690.459,25
2. Crèdits a tercers		275.619,20	1.072.620,13
5. Altres actius financers		71165,120	617.839,12
B) ACTIU CORRENT		17.755.650,85	19.453.591,57
II EXISTÈNCIES	nota 10	939.453,85	701.589,56
1. Comercials		523.353,56	402.175,99
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		408.277,59	293.102,41
5. Subproductes, residus i materials recuperats		7.672,70	6.311,16
6. Acomptes		150,00	0,00
III DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR		6.323.733,81	7.372.902,92
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	nota 9.11	4.824.547,75	6.059.737,79
2. Clients empreses del grup i associades	nota 23	15176,00	137.814,00
3. Deutors diversos	nota 9.1	824.652,38	853.260,85
4. Personal		6,56	0,00
5. Actius per impostos corrents	nota 12	30.510,96	6.734,84
6. Altres crèdits Administracions públiques	nota 12	492.300,16	315.355,44
IV INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A C/T	nota 23	886.198,58	128,24
2. Crèdits a empreses		150,16	128,24
5. Altres actius financers		886.048,42	0,00
V INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	nota 9.11	7.801.308,83	6.962.646,05
2. Crèdits a empreses		10.047,82	2.471,02
5. Altres actius financers		7.791.261,01	6.960.175,03
VI PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		60.626,46	65.411,88
VII EFECTIU I ALTRES ACTIUS LIQUIDS EQUIVALENTS	nota 9.11	1.744.329,32	4.350.912,92
1. Tresoreria		1744.329,32	4.350.912,92



PATRIMONI NET I PASSIU 122.078.346,88 140.212.524,86**A) PATRIMONI NET 96.128.286,32 110.981.947,89****A.1) FONS PROPIS** nota 9.3 **83.972.558,39 97.711.984,29**

I CAPITAL		71.334.458,13	88.504.458,13
1. Capital escriturat		71.334.458,13	88.504.458,13
III RESERVES	nota 3	17.898.276,50	14.269.463,95
1. Legal i estatutàries		2.425.237,53	2.383.538,45
2. Altres reserves		15.473.038,97	11.885.925,50
V RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS		-6.477.143,37	-6.852.435,08
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		-6.477.143,37	-6.852.435,08
VI ALTRES APORTACIONS DE SOCIS		2.060.259,75	1.373.506,50
VII RESULTAT DE L'EXERCICI	nota 3	-843.292,62	416.990,79

A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS nota 18 **12.155.727,93 13.269.963,60****B) PASSIU NO CORRENT 8.193.044,66 9.767.724,24**

I PROVISIONS A LLARG TERMINI	nota 14	63.235,00	26.000,00
1. Obligacions per prestacions a ll/t al personal		63.235,00	26.000,00
II DEUTES A LLARG TERMINI	nota 9.12	6.899.037,36	8.388.725,78
2. Deutes amb entitats de credit		4.520.135,81	5.981.356,93
5. Altres passius financers		2.378.901,55	2.407.368,85
IV PASSIUS PER IMPOST DIFERIT	nota 18	955.153,10	967.131,58
V PERIODIFICACIONS A LLARG TERMINI	nota 8	275.619,20	385.866,88

C) PASSIU CORRENT 17.757.015,90 19.462.852,73

II PROVISIONS A CURT TERMINI	nota 14	275.164,78	622.517,75
III DEUTES A CURT TERMINI	nota 9.12	5.127.646,52	5.509.108,04
2. Deutes amb entitats de credit		1.528.245,55	1.491.348,14
5. Altres passius financers		3.599.400,97	4.017.759,90
IV DEUTES AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A C/T	nota 23	7.297.935,93	6.711.553,40
V CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		4.903.063,57	5.367.214,75
1. Proveïdors	nota 9.12	3.482.991,01	3.969.251,39
2. Proveïdors empreses del grup i associades	nota 23	158,130	197,341
3. Credits diversos	nota 9.12	729.455,22	693.343,72
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	nota 9.12	234.558,29	238.041,32
6. Altres deutes amb Administració Pública	nota 12	47.941,28	41.762,89
7. Bestretes de clients		36.536,47	45.842,02
VI PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		153.205,10	1.252.458,79



2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2023

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

	notes	2023	2022
A) OPERACIONS CONTINUJADES			
A.1	IMPORT NET XIFRA DE NEGOCI	20.616.809,15	20.789.877,50
	a) Vendes	8.690.170,35	8.277.439,59
	b) Prestacions de serveis	11.926.638,80	12.512.437,91
A.2	VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS I EN CURS DE FABRICAC	170.802,30	39.376,48
A.3	TREBALLS REALITZATS PER L'EMPRESA PER L'ACTIU	0,00	0,00
A.4	APROVISIONAMENTS	-8.442.937,18	-7.550.595,42
	a) Consum de mercaderies	-4.034.576,82	-2.906.256,36
	b) Consum de matèries primes i altres matèries consumibles	-1.355.682,28	-1.461.403,55
	c) Treballs realitzats per altres empreses	-3.052.678,08	-3.182.935,51
A.5	ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	315.636,99	244.428,49
	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	308.438,89	234.105,38
	b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	7.198,10	10.323,11
A.6	DESPESES DE PERSONAL	-6.100.884,60	-5.870.130,90
	a) Sous, salaris i assimilats	-4.631.371,32	-4.594.410,03
	b) Carregues socials	-1.469.513,28	-1.463.637,95
	c) Provisions	0,00	187.917,08
A.7	ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-4.916.833,14	-4.677.584,42
	a) Serveis exteriors	-4.051.536,00	-3.713.775,62
	b) Tributs	-505.645,74	-725.689,29
	c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	-299.800,56	-142.697,52
	d) Altres despeses de gestió corrent	-59.850,84	-95.421,99
A.8	AMORTITZACIÓ DEL IMMOBILITZAT	-3.311.698,12	-3.271.463,16
A.9	IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS IMMOBILITZAT NO FINANCER	644.460,90	596.983,82
A.10	EXCESSOS DE PROVISIONS	346.574,15	7.232,62
A.11	DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-60.067,72	6.249,28
	b) Resultats per alienament i altres	-60.067,72	6.249,28
A.12	ALTRES RESULTATS	104.838,68	128.097,68
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-633.298,59	442.471,97
A.13	INGRESSOS FINANCERS	56.425,08	40.232,22
	b) De valors negociables i altres instruments financers	56.425,08	40.232,22
	b.1) De empreses del grup i associades	185,39	3.915,26
	b.2) De tercers	56.239,69	36.316,96
A.14	DESPESES FINANCERES	-266.419,11	-75.573,22
	a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-21420,13	0,00
	b) Per deutes amb tercers	-244.998,98	-75.573,22
A.15	VARIACIÓ DEL VALOR RAONABLE EN INSTRUMENTS FINANCERS	0,00	0,00
A.16	DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIÓ D'INSTRUMENTS FINANCERS	0,00	9.859,82
	b) Resultats per alienació i altres	0,00	9.859,82
A.2) RESULTAT FINANCER		-209.994,03	-25.481,18
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-843.292,62	416.990,79
A.17	IMPOST SOBRE SOCIETATS	0,00	0,00
A.1) RESULTAT DE L'EXERCICI EN OPERACIONS CONTINUJADES		-843.292,62	416.990,79
B) OPERACIONS INTERRUPTUES			
RESULTAT DE L'EXERCICI		0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI		-843.292,62	416.990,79



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 2023

REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A.

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2023

	Notes	Any 2023	Any 2022
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Nota 3	-843.292,62	416.990,79
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. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	Nota 18	-481.753,25	1.561.221,81
IV. PER GUANY I PÈRDUES ACTUARIALS I ALTRES AJUSTOS		0,00	0,00
V. EFECTE IMPOSITIU		-50.012,50	-531.349,09
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET		-531.765,75	1.029.872,72
Transferències al Compte de Pèrdues i Guanyes			
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. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	Nota 18	-644.460,90	-596.983,82
IX. EFECTE IMPOSITIU		61.990,98	77.776,45
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES		-582.469,92	-519.207,37
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		-1.957.528,29	927.656,14



REIS SERVEYS MUNICIPALS, S.A.

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2023

	Capital		Reserves	(Accions i participacions en patrimoni propies)	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i legats rebuts	TOTAL
	Escurçat	No exigint										
A. SALDO FINAL DEL ANY 2020	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	95.890.951,23
I. AJUSTOS PER CANVI DE CRITERI 2020.												0,00
II. AJUSTOS PER ERRORES 2020.												0,00
E. SALDO AJUSTAT INICI 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	95.890.951,23
I. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	13.525.601,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686.753,25	416.990,79	0,00	0,00	510.665,35	927.656,14
II. OPERACIONS AMB SOCIS O PROPIETARIS	13.525.601,57											13.525.601,57
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.												0,00
III. ALTRES VARIACIONS DE PATRIMONI NET.												686.753,25
C. 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	110.961.947,89
I. AJUSTOS PER CANVI DE CRITERI 2022.												0,00
II. AJUSTOS PER ERRORES 2022.												0,00
D. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2023	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	110.961.947,89
I. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	-17.170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	666.753,25	-843.292,62	0,00	0,00	-1.114.235,67	-1.957.538,29
II. OPERACIONS AMB SOCIS O PROPIETARIS	-17.170.000,00											-17.170.000,00
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.												0,00
III. ALTRES VARIACIONS DE PATRIMONI NET.												666.753,25
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2023	71.334.458,13	0,00	0,00	17.898.276,50	0,00	-6.477.143,37	2.060.259,75	-843.292,62	0,00	0,00	0,00	110.961.947,89



4. ESTAT DE FLUXOS D' EFECTIU



ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2023

REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A.

	Exercici 2023	Exercici 2022
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. RESULTAT DE L'EXERCICI ABANS DELS IMPOSTOS	-843.292,62	416.990,79
2. AJUSTOS DEL RESULTAT	3.191.858,08	3.056.479,58
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	3.311.698,12	3.271.463,16
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	299.800,56	142.697,52
c) Variació de provisions (+/-)	-346.574,15	-7.232,62
d) Imputació de subvencions (-)	-644.460,90	-596.983,82
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	60.067,72	-6.249,28
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	-56.425,08	-40.232,22
h) Despeses financeres (+)	266.419,11	75.573,22
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 (+/-)	301.332,70	217.443,62
3. CANVIS EN EL CAPITAL CORRENT	-1.256.766,62	-626.705,96
a) Existències (+/-)	-237.864,29	-67.039,67
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	1.049.169,11	-1.176.585,52
c) Altres actius corrents (+/-)	-838.662,78	-892.498,10
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-464.151,18	1.747.786,44
e) Altres passius corrents (+/-)	-765.257,48	-238.369,11
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	0,00	0,00
4. ALTRES FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	-219.714,30	-38.223,32
a) Pagament d'interessos (-)	-266.419,11	-75.573,22
b) Cobrament de dividends (+)	0,00	0,00
c) Cobrament d'interessos (+)	56.425,08	40.232,22
d) Cobraments (pagaments) per l'impost sobre beneficis (-/+)	-9.720,27	-2.882,32
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	0,00	0,00
5. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)	872.084,54	2.808.541,09
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. PAGAMENTS PER INVERSIONS (-)	-2.600.582,03	-2.686.356,87
a) Empreses del grup i associades	-988.419,38	
b) Immobilitzat intangible	-14.986,00	-54.962,73
c) Immobilitzat material	-1.503.364,57	-2.517.257,96
d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00
e) Altres actius financers	-93.812,08	-114.136,18
f) Actius no corrents mantinguts per a venda	0,00	
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)	-2.600.582,03	-2.686.356,87
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. COBRAMENTS I PAGAMENTS PER INSTRUMENTS DE PATRIMONI	686.753,25	3.089.369,46
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)		836.816,21
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 (+)	686.753,25	2.252.553,25
10. COBRAMENTS I PAGAMENTS PER INSTRUMENTS DE PASSIU FINANCER	-1.559.839,36	-2.379.277,01
a) Emissió	333.288,96	90.329,92
1. Obligacions i altres valors negociables (+)		0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		90.329,92
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	333.288,96	
4. Altres deutes (+)		
b) Devolució i amortització de:	-1.893.128,32	-2.469.606,93
1. Obligacions i altres valors negociables (-)	-1.451.746,15	-4.341.629,10
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-493.114,09	1.740.376,62
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	51.731,92	131.645,55
4. Altres deutes (-)		
11. PAGAMENTS PER DIVIDENDS I REMUNERACIONS D'ALTRES INSTRUMENTS DE PATRIMONI	0,00	0,00
a) Dividends (-)		
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)		
12. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-873.086,11	710.092,45
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	0,00	0,00
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/- 5 +/- 8 +/- 12 +/- D)	-2.601.583,60	832.276,67
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	4.345.912,92	3.513.636,25
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	1.744.329,32	4.345.912,92



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 terrenes 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 demés 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'embalatge 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 agença ment, 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 va adscriure 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 va concedir 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 2022 es van formular el 29 de març de 2023.

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 2023 adjunts han estat formulats pel Consell d'Administració a partir dels registres comptables de la Societat a 31 de desembre de 2023 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 2 de maig de 2023.

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 Estats Financers 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 2023, les corresponents a l'exercici anterior. Així mateix la informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2023, es presenta a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2022.

La Societat està obligada a auditar els seus comptes anuals. Aquests comptes anuals de 2023 així com els de l'anterior 2022 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 2023 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 2023 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 2023.

3. Aplicació de resultats

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

Base de repartiment	Exercici 2023	Exercici 2022
Saldo del compte de pèrdues i guanys	-843.292,62	416.990,79
Romanent		
Reserves voluntàries		
Altres reserves de lliure disposició		
Total	-843.292,62	416.990,79

Aplicació	Exercici 2023	Exercici 2022
A reserva legal		41.699,08
A reserves voluntàries		
A resultats negatius d'exercicis anteriors	-843.292,62	375.291,71
Total	-843.292,62	416.990,79



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
Patents, llicències, marques i similars	5 i 10	10-20%
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 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 produeixin 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 genèrica, 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	15 a 50	2% a 6,66%
Maquinaria	7 a 9	11,11% a 14,28%
Utilitatge	4 a 7	14% a 25%
Altres Instal·lacions	5 a 17	5,88% a 20%
Mobiliari	7 a 20	5% a 14,28%
Equips processos d'informació	4	25%
Elements de transport	6,3 a 10	10%-15,79%
Altre immobilitzat	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 debits per operacions comercials i els debits per operacions no comercials:

- Debits 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.
- Debits 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 dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit



substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret 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 dona de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida en donar de baixa dit actiu, que forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Per contra, la Societat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les 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 debits 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 els 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 cessen en els seus serveis.

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



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 31/12/2022	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2023
Terrenys	1.099.410,49	0,00	0,00	0,00	1.099.410,49
Construccions	21.662.942,46	6.562,95	0,00	176.720,80	21.846.226,21
Instal·lacions Tècniques	35.238.862,41	0,00	-74.357,38	371.524,03	35.536.029,06
Maquinaria	316.153,68	0,00	-787,75	1.462,98	316.828,91
Utilatge	672.465,19	989,87	-8.166,39	16.122,92	681.411,59
Altres Instal·lacions	7.135.320,31	158.757,72	-69.153,33	603.405,83	7.828.330,53
Mobiliari	1.737.503,76	5.278,56	-216.233,31	50.914,11	1.577.463,12
Eq. Proc. Inf.	1.065.392,99	3.309,92	-31.766,06	21.922,43	1.058.859,28
Elements de transport	1.186.659,64	900,50	-47.676,47	135.228,95	1.275.112,62
Altres immobilitzats	78.669,59	0,00	0,00	0,00	78.669,59
Immobilitzat en curs	720.571,79	1.327.565,05	-151.989,54	-1.377.302,05	518.845,25
Total import brut	70.913.952,31	1.503.364,57	-600.130,23	0,00	71.817.186,65



Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2022	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2023	Deteriorament de valor	Valor net
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.099.410,49
Construccions	-11.327.022,24	-531.504,10	0,00	0,00	-11.858.526,34	0,00	9.987.699,87
Instal·lacions Tècniques	-21.834.402,57	-662.843,05	74.016,98	0,00	-22.423.228,64	0,00	13.112.800,42
Maquinaria	-304.108,51	-3.202,65	646,97	0,00	-306.664,19	0,00	10.164,72
Utilatge	-531.352,95	-34.517,06	8.020,34	0,00	-557.849,67	0,00	123.561,92
Altres Instal·lacions	-4.209.656,89	-424.314,04	58.585,27	0,00	-4.575.385,66	0,00	3.252.944,87
Mobiliari	-1.513.518,05	-48.005,33	166.038,95	0,00	-1.395.484,43	0,00	181.978,69
Eq. Proc. Inf.	-962.280,25	-43.640,83	31.309,69	0,00	-974.611,39	0,00	84.247,89
Elements de transport	-957.210,78	-70.250,68	47.676,47	0,00	-979.784,99	0,00	295.327,63
Altres immobilitzats	-56.730,79	-3.925,43	0,00	0,00	-60.656,22	0,00	18.013,37
Immobilitzat en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	518.845,25
Total import brut	-41.696.283,03	-1.822.203,17	386.294,67	0,00	-43.132.191,53	0,00	28.684.995,12

El moviment de l'any anterior de l'immobilitzat material va ser 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
Maquinaria	315.450,33	0,00	-1.324,67	2.028,02	316.153,68
Utilitatge	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
Altre 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
Maquinaria	-300.987,28	-4.370,74	1.249,51	0,00	-304.108,51	0,00	12.045,17
Utilitatge	-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
Altre 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

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

No hi ha despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

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





Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Construccions	3.592.520,19	1.999.838,12
Instal·lacions tècniques	11.203.486,97	10.272.394,97
Maquinària	296.211,77	293.302,78
Utilitatge	446.450,40	418.828,87
Altres instal·lacions	3.000.455,37	3.050.650,67
Mobiliari	1.191.407,97	1.195.673,44
Eq. Proc. Inf.	877.601,10	893.181,96
Elements de transport	790.932,75	818.774,46
Altres Immobilitzat	271,55	271,55
Total	21.399.338,07	18.942.916,82

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 2023 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 2023 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 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2023
Terrenys	35.288.526,78	0,00	-16.531.589,82	0,00	18.756.936,96
Construccions	18.874.446,69	0,00	-3.754.232,20	0,00	15.120.214,49
Total import brut	54.162.973,47	0,00	-20.285.822,02	0,00	33.877.151,45

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2023	Deteriorament de valor	Valor net
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.770.313,26	15.986.623,70
Construccions	-10.627.912,75	-995.594,24	2.421.846,35	0,00	-9.201.660,64		5.918.553,85
Total	-10.627.912,75	-995.594,24	2.421.846,35	0,00	-9.201.660,64	-2.770.313,26	21.905.177,55

Mentre que l'any anterior va ser aquest:

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



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 Patcada, 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 Patcada, número 4; Local B (núm. 6-8), local C (núm. 2-4) i local D (núm. 6-8) del carrer Rosselló –OME-; 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 contemplen 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).

Els immobles de l'antic Hospital, tal i com s'explicava en la Memòria de l'exercici anterior i en la Nota 9.3.1 de la presents Memòria, s'ha efectuat la transmissió dels mateixos. L'import de les baixes indicades en el quadre anterior per import de 20.285.822,02 euros de cost i 2.421.846,35 euros d'amortització acumulada, corresponen a aquesta transmissió.

Respecte el solar anomenat Pich Aguilera, no s'han rebut ingressos ni l'exercici 2023 ni l'anterior. Durant l'exercici s'ha efectuat la transmissió d'aquest immoble mitjançant reducció de capital amb devolució d'aportacions al soci únic, tal i com es detalla a la Nota 9.3.2.

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 2023	Ingrés per arrendament 2022
mas pintat "EBM el marfull"	201.600,00	2.145.429,26	2.347.029,26	79.291,68	79.291,67
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	18.232,08	18.222,35
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	133.062,24	98.149,92
vell hospital edifici antic	1.798.235,83	1.293.638,30	3.091.874,13	0,00	77.778,19
vell hospital finca "L" -loguer a CMQ-	14.733.353,99	2.460.593,90	17.193.947,89	0,00	94.365,05
solar de pich aguilera	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	815.866,12	953.087,30

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 223.571,82 euros (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 millors.

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 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2023
Patents, llicències, marques i similars	8.579,82	750,00	0,00	0,00	9.329,82
Ap. informàtiques	1.464.262,52	964,00	-5.680,95	8.520,00	1.468.065,57
Drets béns cedits en ús	8.595.586,68	0,00	0,00	0,00	8.595.586,68
Immob. Intang. En curs	3.840,00	13.272,00	0,00	-8.520,00	8.592,00
Total import brut	10.072.269,02	14.986,00	-5.680,95	0,00	10.081.574,07

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2023	Deteriorament de valor	Valor net
Patents, llicències, marques i similars	-7.060,45	-559,11	0,00	0,00	-7.619,56	0,00	1.710,26
Ap. informàtiques	-1.333.743,73	-46.745,02	5.680,95	0,00	-1.374.807,80	0,00	93.257,77
Drets béns cedits en	-6.388.451,12	-446.596,58	0,00	0,00	-6.835.047,70	0,00	1.760.538,98
Immob. Intang. En curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.592,00
Total	-7.729.255,30	-493.900,71	5.680,95	0,00	-8.217.475,06	0,00	1.864.099,01

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

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

Els Drets de Superfície de l'Escola Bressol La Ginesta, la Biblioteca Pere Anguera i del Centre Civic 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 2023	Exercici 2022
Patents, llicències, marques i similars	4.379,82	4.379,82
Ap. informàtiques	1.301.317,57	1.274.251,02
Total	1.305.697,39	1.278.630,84

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 Patacada, 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, ...).



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. 2023	Ex. 2022
Import dels cobraments futurs mínims per arrendaments operatius no cancel·lables	8.394.345,01	9.158.160,88
Fins un any	857.145,24	893.079,83
Entre un i cinc anys	3.024.533,01	3.267.694,75
Més de cinc anys	4.512.666,76	4.997.386,29
Import de les quotes contingents reconegudes com a ingressos del exercici		

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

Arrendaments operatius: Informació de l'arrendatari	Ex. 2023	Ex. 2022
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	28.789,71	29.984,25
Quotes contingents reconegudes com a despeses del període		
Quotes de subarrendaments reconegudes com a ingrés 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 2023	Ex 2022	Ex 2023	Ex 2022	Ex 2023	Ex 2022	Ex 2023	Ex 2022
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					987.270,40	1.690.459,25	987.270,40	1.690.459,25
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	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, Derivats i Altres		TOTAL	
	Ex 2023	Ex 2022	Ex 2023	Ex 2022	Ex 2023	Ex 2022	Ex 2023	Ex 2022
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					16.232.752,86	18.364.499,85	16.232.752,86	18.364.499,85
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	16.232.752,86	18.364.499,85	16.232.752,86	18.364.499,85

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



Concepte	2023	2022
Clients per vendes i prestacions de serveis	4.824.547,75	6.059.737,79
Clients empreses del grup i associades	151.716,00	137.814,00
Deutors diversos	824.652,38	853.260,85
Préstecs i partides a cobrar emp. Grup i vinculades	8.687.507,41	6.962.774,29
Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.744.329,32	4.350.912,92
TOTAL	16.232.752,86	18.364.499,85

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:

Respecte l'activitat de Centralització de Fons conegut com "Cash-Pooling", que suposa que la Societat actüi 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 8.496.459,59 euros a finals de 2023 (6.948.303,27 euros l'any anterior).

Exercici 2023	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Inversions en empreses del grup i associades	8.687.507,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.687.507,41
Crèdits a empreses	10.197,98						10.197,98
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers	8.677.309,43						8.677.309,43
Altres inversions							0,00
Inversions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	711.651,20	711.651,20
Crèdits a empreses							0,00
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers						711.651,20	711.651,20
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	7.545.252,01	110.247,68	110.247,68	55.123,84	0,00	0,00	7.820.871,21
Clients per vendes i prest.de serveis	4.824.547,75						4.824.547,75
Clients, empreses del grup i associades	151.716,00						151.716,00
Deutors varis	824.652,38	110.247,68	110.247,68	55.123,84			1.100.271,58
Personal	6,56						6,56
Efectiu i altres actius líquids eq.	1.744.329,32						1.744.329,32
TOTAL	16.232.759,42	110.247,68	110.247,68	55.123,84	0,00	711.651,20	17.220.029,82

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

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

c) Reclassificacions d'actius financers.

En aquest exercici 2023 no s'han produït reclassificacions d'actius financers, tampoc en l'anterior.

d) Transferències d'actius financers.

En aquest exercici 2023 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 1.721.229,12 euros generats pel risc d'insolvència (1.731.400,23 l'any anterior). El moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit és el següent:

Exercici 2023	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				1.731.400,23	0,00	1.731.400,23
(+) Correcció valorativa per deteriorament				577.462,28	0,00	577.462,28
(-) Reversió del deteriorament				-587.633,39	0,00	-587.633,39
(-) 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	1.721.229,12	0,00	1.721.229,12

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

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



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 2023	Ex 2022	Ex 2023	Ex 2022	Ex 2023	Ex 2022	Ex 2023	Ex 2022
Passius financers a cost amortitzat o cost	4.520.135,81	5.981.356,93			2.378.901,55	2.407.368,85	6.899.037,36	8.388.725,78
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	4.520.135,81	5.981.356,93	0,00	0,00	2.378.901,55	2.407.368,85	6.899.037,36	8.388.725,78

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, es van traspasar a curt termini un import de 74.644,43 euros, a l'exercici 2022, corresponents als impagats de cànon de l'aigua dels exercicis 2019 i 2020, que es van cobrar durant el 2022 i que es van ingressar en l'autoliquidació del mes de desembre de 2022, practicada el dia 20 de gener de 2023. Durant aquest exercici 2023 l'import cobrat ha estat de 1.750,07 euros, que s'han traspasat a curt termini, i que s'han ingressat en l'autoliquidació del mes de desembre de 2023, practicada el dia 19 de gener de 2024.

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 470.694,88 euros (549.144,03 euros l'any anterior), dels quals 392.245,73 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 2023	Ex 2022	Ex 2023	Ex 2022	Ex 2023	Ex 2022	Ex 2023	Ex 2022
Passius financers a cost amortitzat o cost	1.528.245,55	1.491.348,14			15.382.459,19	15.677.765,16	16.910.704,74	17.169.113,30
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	1.528.245,55	1.491.348,14	0,00	0,00	15.382.459,19	15.677.765,16	16.910.704,74	17.169.113,30

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 31/12/2023	Deute a ll/t a 31/12/2023	Tipus a 31/12/2023
Caixabank	3.000.000,00	31/12/2034	230.769,24	2.365.384,59	4,62%
Caixabank	1.327.554,69	14/12/2025	333.529,40	336.877,23	1,00%
Caixabank	2.000.000,00	01/01/2027	112.808,11	272.332,85	4,37%
Caixabank	3.000.000,00	09/05/2025	178.521,78	92.072,39	4,12%
BBVA	4.000.000,00	26/02/2027	225.615,05	545.886,27	4,48%
BBVA	3.000.000,00	31/05/2027	170.532,47	461.124,10	4,48%
BBVA	2.000.000,00	31/03/2027	110.771,24	298.934,94	4,40%
Banc Sabadell	2.000.000,00	22/02/2026	112.215,27	147.523,44	4,42%
Total	20.327.554,69		1.474.762,56	4.520.135,81	



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 31/12/2022	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	

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

Tipologia	Límit concedit	Disposat	Disponible
Any 2023			
Total línies de descompte			
Total pòlisses de crèdit	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00
Any 2022			
Total línies de descompte			
Total pòlisses de crèdit	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00

La societat té concertat amb Caixabank un pòlissa de crèdit a un any de fins a 3.500.000 euros, avalada per l'Ajuntament de Reus.

Amb l'Ajuntament de Reus durant el 2023 s'ha liquidat el préstec a pagar en relació al Reial Decret Llei 4/2012:

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

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

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

Pel que fa als restants imports de préstecs i partides a pagar a llarg termini, es destaquen al tancament de 2023 les fiances i dipòsits rebuts, per import de 1.788.767,69 euros (1.737.035,77 euros l'any 2022).

En quant a curt termini, els proveïdors i creditors comercials sumen un import al tancament de 4.214.027,53 euros (4.664.568,52 euros l'any anterior).



b) Actius cedits i acceptats en garantia.

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:

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 10.671.200,55 euros a finals de 2023 (10.181.854,56 euros l'any anterior).

Exercici 2023	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Deutes	5.127.646,52	1.424.758,49	937.777,98	484.522,47	230.769,24	3.821.209,18	12.026.683,88
Obligacions i altres valors negociables							0,00
Deutes amb entitats de crèdit	1.528.245,55	1.424.758,49	937.777,98	484.522,47	230.769,24	1.442.307,63	6.048.381,36
Creditors per arrendament financer							0,00
Derivats							0,00
Altres passius financers	3.599.400,97					2.378.901,55	5.978.302,52
Deutes amb emp.grup i associades							0,00
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	4.485.122,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.485.122,29
Proveïdors	3.482.991,01						3.482.991,01
Proveïdors, empreses del grup i associades	1.581,30						1.581,30
Creditors diversos	729.455,22						729.455,22
Personal	234.558,29						234.558,29
Restretes de clients	36.536,47						36.536,47
Deute amb característiques especials							0,00
TOTAL	9.612.768,81	1.424.758,49	937.777,98	484.522,47	230.769,24	3.821.209,18	16.511.806,17

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

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
Restretes 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



d) Impagament i incompliment de condicions contractuals.

En l'exercici 2023 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. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Actius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys				
- Cartera de negociació				
- Designats				
-Altres				
Actius financers a cost amortitzat	-299.800,56	-142.697,52	56.425,08	50.092,04
Actius Financers a cost				
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net				
Derivats de cobertura				
TOTAL	-299.800,56	-142.697,52	56.425,08	50.092,04

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. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Instrumentos de patrimoni				
Valors representatius de deute				
Crèdits, derivats i altres	-299.800,56	-142.697,52	50.092,04	50.092,04
TOTAL	-299.800,56	-142.697,52	50.092,04	50.092,04



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. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Dèbits i partides a pagar			266.419,11	75.573,22
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	266.419,11	75.573,22

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 2023	Valor en llibre de la participació	Dividends rebuts exercici 2023
Reus Mobilitat i Serveis SA	6.804.924,00	15.988.498,32	1.017.051,03	1.383.730,72	6.804.924,00	0,00
Reus Desenvolupament Econòmic SA	22.495.766,97	9.639.548,12	23.079.619,56	706.441,72	43.087.810,57	0,00



GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA SA (GIACSA)

Respecte a empreses associades, 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.



ASSOCIACIÓ COMUNITAT ENERGÈTICA POLÍGON AGRO-REUS (ACEPAR)

Una segona entitat associada és l'Associació Comunitat Energètica Polígon Agro-Reus (ACEPAR).

L'Ajuntament de Reus, per acord del ple de data 21 de maig de 2021, va aprovar la conveniència i oportunitat de l'exercici de l'activitat econòmica de comercialització d'energia elèctrica, establint, d'acord amb el contingut d'aquesta memòria, que l'activitat s'exerciria en règim de lliure concurrència, a través de Reus Serveis Municipals SA.

RSM va ser donada d'alta com a comercialitzadora d'energia elèctrica i li correspon el codi de referència R2-938.

A conseqüència de la segona convocatòria del programa d'incentius a projectes pilot singulars de comunitats energètiques (Programa CE Implementa) regulats per la resolució de 12 de gener de 2022 del Director General d'EPE Institut per a la Diversificació i Estalvi de l'Energia (IDAE) i segons les bases regulades per l'Ordre

TED/1446/2021, de 22 de desembre del 2021 i, a partir d'una proposta de «pla de treball de projecte pilot de la comunitat energètica Agro-Reus», en data 28 de febrer de 2022 es va constituir «l'Associació Comunitat Energètica Polígon Agro-Reus» (ACEPAR), per tal que operés com a comunitat energètica mitjançant escriptura pública atorgada el 28 de febrer de 2022 davant el Notari de l'Illustre Col·legi de Notaris de Catalunya, Sr. Francisco Javier Pajares Sanchez, amb el número 954 del seu protocol.

Actualment són membres de l'ACEPAR: Reus Serveis Municipals SA (RSM), Reus Desenvolupament Econòmic SA (REDESSA), Reus Transport Públic SA (RTP), Associació Taller Baix Camp, Ascensores Omega Tarraco SL, Serveis i Administracions Masergrup SL i Setier SA.

En data 1 de març de 2022, l'ACEPAR va sol·licitar ajut a l'IDAE per a implantar el projecte referit de Comunitat Energètica al polígon Agro-Reus amb un cost pressupostat de 4.411.540,22€, el qual va ser concedit mitjançant Resolució de 6 d'octubre de 2022 de la «Secretaria de Estado de Energía y Presidenta de E.P.E. Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía (IDAE)» per import de 1.994.447,50€. El termini per a l'execució i finalització de les actuacions subvencionades ha estat prorrogat fins al dia 8 de juliol de 2024 per Resolució de 5 de desembre de 2023 d'aquesta mateixa Secretaria d'Estat.

Així mateix, el projecte va ser modificat a instància de la mateixa associació mitjançant Resolució de 20 d'octubre de 2023 de la «Secretaria de Estado de Energía y Presidenta de E.P.E. Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía (IDAE)», comportant la modificació dels imports corresponents al cost subvencionable (de 3.626.268,16€ a 3.505.592,04€), així com de l'import de la subvenció atorgada (de 1.994.447,50€ a 1.928.075,62€).

L'Ajuntament de Reus ha finançat el cost de les instal·lacions corresponents al projecte subvencionat per l'IDAE en les cobertes d'edificis cedides a l'ACEPAR per RTP, REDESSA i el propi Ajuntament, respectivament, mitjançant la formalització de convenis d'inversions amb RSM (addenda de 28 de desembre de 2022 a conveni de 21 d'octubre de 2021), tal i com es detalla a la Nota 18.

L'import transferit per l'Ajuntament a RSM de l'esmentat conveni d'inversions, amb motiu del projecte ACEPAR va ser de 1.177.535,60€.

En aquest sentit, RSM ha anat realitzant aportacions a l'ACEPAR durant aquest exercici 2023 a mesura que s'han anat aprovant les despeses i certificacions d'obra corresponents emeses per les empreses contractistes.

A data de tancament de l'exercici RSM ha efectuat les següents aportacions a l'Acepar: en concepte de despeses de funcionament de la l'Associació 52.683,68 euros, i com a aportacions per el pagament de certificacions d'obra per les obres efectuades en instal·lacions municipals (cotxeres de Reus Transport, naus de Redessa II i Dipòsit Municipal de Vehicles), 935.735,70 euros, sumant per tant 988.419,38 euros durant 2023 (zero euros l'exercici anterior).



El projecte preveu que cada soci realitzi aportacions en proporció a la potència instal·lada prevista a les seves instal·lacions. La potència prevista a les instal·lacions municipals suposa un 40,00% de total del projecte.

Respecte a la participació en l'Acepar cada soci disposa un d'un vot. En un total de 7 socis a data de tancament de l'exercici, RSM disposa d'un vot, sent el total de participació pública municipal de 3 vots.

No hi ha empreses multigrup.

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 pressupostaria 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 1.721.229,12 euros generats pel risc d'insolvència (1.731.400,23 l'any anterior). Els clients de dubtós cobrament atorguen un saldo de 413.711,96 euros a final de l'exercici 2023 (600.100,97 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 299.800,56 euros (142.697,52 euros l'any anterior), de les quals les pèrdues per crèdits comercials incobrables s'han quantificat en 339.927,79 euros l'any 2023 (387.490,09 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 31/12/2022	Distribució Resultats	Altes	Baixes	Saldo final 31/12/2023
Capital Subscrit	88.504.458,13			-17.170.000,00	71.334.458,13
Reserva legal	2.383.538,45	41.699,08			2.425.237,53
Reserves voluntaries	11.186.845,91		3.597.926,43		14.784.772,34
Reserves especials - Fusions	979.110,42				979.110,42
Reserva per ajustos adaptació PGC	72.442,72				72.442,72
Reserves per variacions de Capital	-352.481,13		-10.812,96		-363.294,09
Diferència ajust capital a Euros	7,58				7,58
Resultats d'exercicis anteriors	-6.852.435,08	375.291,71			-6.477.143,37
Altres aportacions de socis	1.373.506,50		686.753,25		2.060.259,75
Resultat de l'exercici	416.990,79	-416.990,79	-843.292,62		-843.292,62
Total	97.711.984,29	0,00	3.430.574,10	-17.170.000,00	83.972.558,39

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

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



9.3.1. Reducció de capital social en l'exercici

En els Comptes Anuals de l'exercici anterior es va donar compte d'una operació de reducció de capital que s'ha culminat el present exercici 2023.

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.

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.»

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, així com va acceptar la restitució de la titularitat de les finques números 9861 i 37993. 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 es va elevar a públic i registrar en els Registres Mercantil i de la Propietat durant l'exercici 2023.

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

En data 6 de novembre de 2023, 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 15.208.856,56 euros, en els termes que tot seguit s'exposaran.

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

"PRIMERA.- APROVAR elevar a la Junta General la proposta de REDUCCIÓ DEL CAPITAL SOCIAL de la societat REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A. en la quantia de QUINZE MILIONS DOS-CENTS VUIT MIL VUIT-CENTS CINQUANTA-SIS EUROS AMB CINQUANTA-SIS CENTIMS (15.208.856,56€).

Aquesta reducció de capital té per finalitat la restitució de les aportacions al soci únic AJUNTAMENT DE REUS, amortitzant

- 1.228 accions, a raó de deu mil euros (10.000,00 €) de valor nominal de cada acció, números 4261 a 5488, tots inclosos, les quals queden anul·lades.

- i 1 acció, 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, numerada com B-1, la qual queda anul·lada.

La reducció de capital s'efectua mitjançant la restitució d'aportacions al soci únic AJUNTAMENT DE REUS per un import total de quinze milions dos-cents set mil cinc-cents tres euros amb setanta cèntims (15.207.503,70€), corresponent a la finca inscrita amb el nº 1.602 al Registre de la Propietat nº2 de Reus.

La diferència entre el valor comptable de la finca segons Balanç aprovat per la Junta General en data 2 de maig de 2023 i auditat per CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES SL (15.207.503,70€) i el valor nominal més proper possible (15.208.856,56€) és de



1.352,86€. Aquesta diferència es registrarà a reserves voluntàries, 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 CINQUANTA-SIS MILIONS CENT VINT-I-CINC MIL SIS-CENTS UN EUROS AMB CINQUANTA-SET CÈNTIMS (56.125.601.57€), representat i dividit en:

- QUATRE MIL DOS-CENTS SEIXANTA accions nominatives, de la sèrie A, números 1 a 4.260, ambdós inclusivament, totes iguals, acumulables i indivisibles, de valor nominal DEU MIL EUROS (10.000 EUROS) cadascuna d'elles.
- 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.

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.

SEGONA. - APROVAR elevar a la Junta General entregar i transmetre a l'AJUNTAMENT DE REUS, el ple domini de la finca amb nº 1.602 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 la reducció de capital social, modificar l'article 5è dels Estatuts Socials que tindrà la següent redacció:

"Article 5é. - Capital social El capital social resultant, després de la reducció, queda fixat en CINQUANTA-SIS MILIONS CENT VINT-I-CINC MIL SIS-CENTS UN EUROS AMB CINQUANTA-SET CÈNTIMS (56.125.601.57€), representat i dividit en:

- QUATRE MIL DOS-CENTS SEIXANTA accions nominatives, de la sèrie A, números 1 a 4.260, ambdós inclusivament, totes iguals, acumulables i indivisibles, de valor nominal DEU MIL EUROS (10.000 EUROS) cadascuna d'elles.
- 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."

QUARTA. - APROVAR elevar a la Junta General, la publicació de l'acord de la reducció de capital al BORME i al web de la societat.



CINQUENA.- APROVAR elevar a la Junta General, 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 del 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.

SISENA.- APROVAR elevar a la Junta General, d'acord amb l'art. 314 de la Llei de Societats de Capital, fer constar les accions amortitzades en el Llibre de Registre de Socis.

SETENA.- APROVAR elevar a la Junta General 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."

El ple de l'Ajuntament de Reus, soci únic de RSM, constituït en Junta General de la societat va aprovar per els anteriors Acords el 17 de novembre de 2023.

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 la reducció de capital formalitzada completament, indicada en la Nota 9.3.1, el capital social de la societat a la data de tancament de l'exercici ha quedat establert en un import total de 71.334.458,13 euros, 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, soci únic de l'empresa.



La Societat no té accions ni participacions pròpies.

Un cop culminada notarial i registralment l'operació de reducció de capital en curs de la nota 9.3.2, el capital resultant de la societat serà de 56.125.601.57 euros. 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, 2022 i 2023, de 686.753,25 euros cadascuna, 2.060.259,75 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 import de 686.753,25 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 2023	Exercici 2022
Comercials	1.278.467,92	1.157.290,35
<i>Aigua</i>	27.503,82	26.220,97
<i>Elements per a sepultures i altres de la funerària</i>	1.250.964,10	1.131.069,38
Materies primes i altres aprovisionaments	408.277,59	293.102,41
<i>Comptadors, materials i altres</i>	408.277,59	293.102,41
Productes en curs	0,00	0,00
Subproductes, residus i materials recuperats	7.672,70	6.311,16
<i>Residus i at. Recuperables d'Aigües</i>	7.672,70	6.311,16
Bestretes a proveïdors	150,00	0,00
TOTAL BRUT	1.694.568,21	1.456.703,92
Deteriorament de les existències	-755.114,36	-755.114,36
TOTAL	939.453,85	701.589,56

Les correccions valoratives de les existències han variat aquest exercici:

Deteriorament de valor d'existències	Exercici 2023	Exercici 2022
Import a l'inici de l'exercici	755.114,36	755.114,36
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 2022. A l'exercici 2023 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 2023	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net			TOTAL
	Import de l'exercici 2023			Import de l'exercici 2023			
	Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net	
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici			-843.292,62				-843.292,62
Impost sobre societats			0,00			0,00	0,00
Diferències permanents	25.516,11		25.516,11			0,00	25.516,11
Diferències temporàries:							
- amb origen a l'exercici	42.699,63		42.699,63	686.753,25		686.753,25	729.452,88
- amb origen a exercicis anteriors		1.504.992,11	-1.504.992,11	0,00		0,00	-1.504.992,11
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors			0,00			0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)			-2.280.068,99			686.753,25	-1.593.315,74

A l'exercici anterior va ser:

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

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 cycle 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 assenyalava 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 18.905,07 euros per despeses no deduïbles i a 6.611,04 euros per l'atribució a valor de mercat d'una operació de lloguer.

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 una provisió per contingències 37.235,00 euros (veure 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, quedant pendent 368.411,99 euros que està previst aplicar l'any 2024.

- Respecte la reversió de l'aplicació per contingències fiscals per import de 346.574,15 euros, veure el següent apartat 12.2.
- Un import de 790.005,97 euros per la despesa financera no deduïda d'anys anteriors.

Per últim, la societat disposa de 3.049.951,39 euros de despesa financera pendent de deduir corresponent als exercicis 2013 a 2023. 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 (209.994,03 euros) realitzant-se, per tant, un ajust negatiu per la diferència (790.005,97 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		2023	2022
a. Resultat d'explotació		-633.298,59	442.471,97
b. Amortització de l'immobilitzat		-3.311.698,12	-3.271.463,16
c. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres		644.460,90	596.983,82
d. Deteriorament i resultat per venda del immobilitzat		-60.067,72	6.249,28
e. Dividends o participacions en beneficis			
B.O. Benefici operatiu (a-b-c-d-e)		2.094.006,35	3.110.702,03
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		266.419,11	75.573,22
i. Ingressos financers derivats de la cessió a tercers de capitals propis		56.425,08	40.232,22
j. Despeses financeres netes del període (h-i)		209.994,03	35.341,00
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	790.005,97	964.659,00
	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'havia 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 ha procedit 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 comprenguin 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 2023 i 2022 és el següent:

Ingressos explotació	Exercici 2023	Exercici 2022
Xifra de negoci	14.899.102,78	15.471.489,67
Altres Ingressos d'Explotació	195.888,79	97.455,04
Imputacions subvencions immobilitzat no financer	393.704,91	351.726,93
Subtotal divisió Aigües	15.488.696,48	15.920.671,64
Xifra de negoci	3.708.965,99	3.534.284,12
Altres Ingressos d'Explotació	9.112,09	8.125,72
Imputacions subvencions immobilitzat no financer	5.379,54	5.379,54
Subtotal divisió Serveis Funeraris	3.723.457,62	3.547.789,38
Xifra de negoci	388.504,79	0,00
Altres Ingressos d'Explotació	92,07	0,00
Imputacions subvencions immobilitzat no financer	7.124,06	0,00
Subtotal divisió Reus Energia	395.720,92	0,00
Xifra de negoci	1.620.235,59	1.784.103,71
Altres Ingressos d'Explotació	110.544,04	138.847,73
Imputacions subvencions immobilitzat no financer	238.252,39	239.877,35
Subtotal divisió Central	1.969.032,02	2.162.828,79
Ingressos varis	622.215,13	368.873,14
TOTAL	22.199.122,17	22.000.162,95



Respecte la Xifra de Negocis per tipus de client, l'exercici 2023 ha estat la següent:

Xifra de negocis per tipus de client	Aigües	SFRBC	Reus Energia	Central	Total RSM
Ajuntament de Reus	2.042.638,29	246,03	388.127,82	1.192.618,92	3.623.631,06
Grup i Vinculades	104.348,76			294.554,43	398.903,19
Resta	12.752.115,73	3.708.719,96	376,97	133.062,24	16.594.274,90
Xifra de Negocis	14.899.102,78	3.708.965,99	388.504,79	1.620.235,59	20.616.809,15

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 cycle 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 cycle integral de l'aigua, la construcció, explotació i conservació i el funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cycle.

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.

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.

Per últim fer esment que l'exercici 2023 la Divisió Reus Energia ha obtingut els primers ingressos. A banda d'una petita xifra de negoci provinent de les instal·lacions fotovoltaïques cedides per l'Ajuntament de Reus, destaquem la posada en marxa de la Comercialitzadora elèctrica amb efecte 1 de novembre de 2023, fet ha suposat els primers ingressos per el subministrament d'energia elèctrica.

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:



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 clavegueram	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	Encorrana 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
Reus Energia	Venda d'energia	En el moment del subministrament	Mensualment	Al venciment de la factura	Encàrrec de subministrament
Reus Energia	Venda d'energia règim especial	Segons el preu de mercat estipulat per contracte	mensualment	en 5-10 dies	contracte privat

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.

De manera habitual es mantenen en el Balanç els saldos de clients d'Aigües pendents de cobrar dels últims quatre exercicis, és a dir els saldos corresponents als exercicis 2020 a 2023, però aquest exercici excepcionalment s'han mantingut també els saldos corresponents a l'exercici 2019 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, en 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". D'aquests saldos s'ha comptabilitzat com a deteriorament de valor de crèdits els saldos corresponents als exercicis 2019 a 2022.

També de manera habitual anualment es donen de baixa els saldos de clients d'Aigües pendents de cobrament que tenen una antiguitat de 5 anys, a excepció dels que puguin estar reclamants judicialment o en concurs de creditors; aquest any s'haurien donat de baixa els saldos corresponents a l'exercici 2019, però s'han mantingut, per l'exposat en el punt anterior.

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 2023	Exercici 2022
1. Consum de mercaderies	-4.034.576,82	-2.906.256,36
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	-4.035.859,67	-2.904.026,37
- nacionals	-4.035.859,67	-2.904.026,37
- adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
- importacions	0,00	0,00
b) Variació d'existències	1.282,85	-2.229,99
2. Consum de matèries primes i altres matèries consumibles	-1.355.682,28	-1.461.403,55
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	-1.646.547,67	-1.511.190,55
- nacionals	-1.646.547,67	-1.511.190,55
- adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
- importacions	0,00	0,00
b) Variació d'existències	290.865,39	49.787,00
3. Càrregues socials:	-1.469.513,28	-1.463.637,95
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-1.401.644,30	-1.399.849,92
b) Aportacions i dotacions per pensions	0,00	0,00
c) Altres càrregues socials	-67.868,98	-63.788,03
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"	104.838,68	128.097,68
6. Despeses associades a una reestructuració	0,00	0,00

En la partida "Altres resultats" s'inclou:

- Una despesa de 5.401,05 euros corresponent a la provisió per la responsabilitat empresarial en el pagament de la pensió de jubilació parcial que percep un treballador per haver causat baixa voluntària el treballador rellevista, sense haver-se substituït en el termini reglamentari establert.
- 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 2023 (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:



També aquest exercici 2023 s'ha aprovonat les liquidacions en concepte d'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres per import de 1.642,24 euros i la quota per la taxa de Serveis Urbanístics per import de 2.545,95 euros, que és preveu que es faci efectiu durant del mes de març de 2024. Del total de les quotes d'ICIO i TSI aprovonades l'any 2022 per import de 5.986,59 euros, aquest any s'han liquidat per valor de 2.076,32 euros, quedant aprovonat per tant 3.910,27 euros.

L'any 2018 es va dotar una provisió comptable pels possibles recàrrecs i 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 la possibilitat que l'Ajuntament fos la capçalera del Règim Especial de Grups d'Entitats de l'IVA (REGE). El saldo de l'esmentada provisió a 31 de desembre de 2022 era de 346.574,15 euros (249.217,62 euros de recàrrecs i 97.356,53 euros per interessos).

Tal i com ja es va exposar en els Comptes Anuals de 2022, atès que les declaracions complementàries es van presentar el mes de gener de 2019 i complerts els quatre anys de la presentació no s'ha rebut notificació de l'AEAT, la societat ha considerat 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 s'ha procedit a aplicar la provisió pel seu import total de 346.574,15 euros.

- 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 i resta pendent d'assenyalament per la votació i decisió.

El risc derivat d'aquesta reclamació s'ha quantificat i aprovisionat en 67.328,84 euros (97.284,96 euros l'any 2022) i es corresponen amb els ingressos dels quatre últims anys (2019-2023) 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.

També s'ha aprovisionat un import de 5.401,05 euros corresponent a la responsabilitat empresarial en el pagament de la pensió de jubilació parcial que percep un treballador per haver causat baixa voluntària el treballador rellevista, sense haver-se substituït en el termini reglamentari establert.

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 2023	-83,35	-83,35
Exercici 2022	-188.812,34	-4.387,20
Acumulat anterior a 2022	-4.247.284,66	-4.431.709,80
TOTAL ACUMULAT	-4.436.180,35	-4.436.180,35

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 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, una assegurança de caució per valor de 176.000,00 euros pel creuament subterrani del ferrocarril, mitjançant perforació horitzontal i un aval comercial de 1.500,00 euros per subministrament de combustible.

15. Informació sobre medi ambient

A banda de les inversions i despeses relacionades amb les instal·lacions fotovoltaïques de generació d'energia elèctrica de la Divisió Reus Energia, les despeses relacionades amb la minimització de l'impacte ambiental, la protecció i millora del medi ambient, de 2023 han estat les següents:

Valorització energètica de biogàs: despeses explotació: 80.811,78 euros.

Visites escolars a les instal·lacions: dinamització i monitoratge 22.708,00 euros, servei de transport 1.828,95 euros.

Sensibilització medi ambiental, publicacions als mitjans de comunicació: premsa escrita, premsa digital i canal de televisió local 33.721,41 euros.

Retirada de residus:

- Gestió retirada de residus (fangs, sorres de desarenatge, residus especials, etc.): 298.608,28 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

Hòtiu de la subvenció, donació o llegat	Ent atorgant	Concedit inicialment	Total Cobrat a 31/12/2023	Cobrat/baixa a l'exercici 2023	Saldo subvenció a 31/12/2022	Efecte impositiu a 31/12/2022	Saldo subvenció a 31/12/2023	Efecte impositiu a 31/12/2023	Traspàs a resultats en l'exercici 2023
EBM El Margalló	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	173.707,70	173.707,70		0,00	0,00	0,00		
EBM El Ligabosc	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	444.000,00	444.000,00		191.969,18	-17.552,40	159.974,32	-39.627,00	31.994,66
EBM El Marfúll -Mas Pintat	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	690.000,00	690.000,00		260.109,43	-64.462,87	204.371,69	-50.649,39	55.737,74
EBM L'Oivera	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	570.000,00	570.000,00		223.244,72	-55.326,70	178.595,78	-44.261,36	44.648,94
EBM La Ginesta	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	365.000,00	365.000,00		192.919,48	-47.761,68	168.804,54	-41.791,47	24.114,94
Arranjament i manteniment de carrins, fase II -camí Alxereres-	Ajuntament de Reus	6.464,01	6.464,01		1.679,37	-115,53	1.799,14	-323,19	380,23
Centre Cívic / Casal de la Dona / Refugi de la Patcada (vàries)	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	900.500,94	900.500,94		462.257,14	-115.564,15	406.225,97	-101.556,37	56.031,17
Dret de superfície Biblioteca Mas Iglesias	Ajuntament de Reus	318.612,60	318.612,60		172.050,82	-43.012,75	159.306,31	-39.826,62	12.744,51
Biblioteca Mas Iglesias	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	252.000,00	252.000,00		162.750,00	-40.687,50	150.150,00	-37.537,50	12.600,00
Xarxa Carretera Akolea del Pinar (Aigües)	MOPU	663.157,40	663.157,40		17.639,55	-44,08	16.768,45	-41,90	871,10
Xarxa Carretera Akolea del Pinar (Aigües)	MOPU	63.646,72	63.646,72		1.692,66	-4,22	1.609,06	-4,01	83,60
Dipòsit AntiDSU Polígon AgroReus (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	600.000,00	600.000,00		240.000,00	-600,00	216.000,00	-540,00	24.000,00
Laboratori (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	720.000,00	720.000,00		402.352,95	-1.005,89	381.176,48	-952,95	21.176,47
Recuperació onze pous (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	1.232.242,33	1.232.242,33		538.202,77	-1.345,50	499.470,66	-1.248,67	38.732,11
Col·lector Avinguda Pere el Cerimoniós (Aigües)	Ajuntament de Reus	703.151,48	703.151,48		434.059,65	-1.085,17	411.266,77	-1.028,19	22.792,88
Vehícle elèctric (Aigües)	Generalitat	4.387,39	4.387,39		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Col·lector Sud-Oest (Aigües)	Junta de Sanejament	127.911,43	127.911,43		22.755,27	-56,87	21.596,30	-53,97	1.158,97
Edar Reus, ampliació (Aigües)	Junta de Sanejament	442.904,03	442.904,03		35.109,54	-87,75	22.082,94	-55,18	13.026,60
Edar Reus, varis (Aigües)	Junta de Sanejament	34.010,51	34.010,51		473,29	-1,21	315,53	-0,82	157,76
Edar Reus, varis (Aigües)	Junta de Sanejament	1.631,06	1.631,06		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Col·lector Sud-Oest (Aigües)	PUOS de Catalunya	134.979,36	134.979,36		27.522,94	-68,83	26.117,51	-65,32	1.405,43
Col·lector Sud-Oest (Aigües)	PUOS de Catalunya	47.066,53	47.066,53		4.934,36	-12,33	4.686,61	-11,71	247,75
Ampliació ETAP i dipòsit Interreg (Aigües)	Fons de Cohesió	3.954.102,73	3.954.102,73		2.775.920,97	-6.939,80	2.671.804,98	-6.679,51	104.115,99
Construcció diversos col·lectors, Fase I (Aigües)	Fons de Cohesió	2.359.933,20	2.359.933,20		1.355.326,55	-3.388,32	1.313.614,63	-3.284,04	41.711,92
Construcció diversos col·lectors, Fase II (Aigües)	Fons de Cohesió	1.117.191,19	1.117.191,19		692.260,74	-1.743,14	676.601,17	-1.691,49	20.659,57
Serveis urbanístics. Zona Tecnoparc (Aigües)	Junta de Compensació SECTOR III	184.068,86	0,00		59.903,80	-149,74	55.520,60	-138,78	4.383,20
Serveis urbanístics. Zona Tecnoparc (Aigües)	Gestió Urbanística Pública SA	272.079,53	272.079,53		88.542,23	-221,37	82.063,53	-205,17	6.478,70
Xsanejament Bani Sol i Vista (Aigües)	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	102.266,22	102.266,22		90.413,13	-226,04	87.873,18	-219,69	2.539,95
Col·lector Autovia de Sabu (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	694.454,38	694.454,38		617.756,45	-1.544,38	598.581,95	-1.496,44	19.174,50
Col·lector Avinguda Sant Bernat Calbó (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	222.459,05	222.459,05		200.647,97	-501,63	195.195,20	-488,00	5.452,77
Col·lector Autovia de Sabu Fase II (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	752.574,78	752.574,78		708.631,90	-1.771,58	692.652,68	-1.731,63	15.979,22
Rehabilitació captadors subterrànies (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	46.448,52	46.448,52		41.063,44	-102,65	38.393,30	-95,97	2.670,14
Adquisició vehicles elèctrics (MOVES II)	Institut Català d'Energia	21.700,00	21.700,00	13.900,00	16.791,68	-41,98	13.691,69	-34,23	3.099,99
Instal·lació plaques fotovoltaiques EDAR Reus	Agència Catalana de l'Aigua	655.335,93	655.335,93	655.335,93	655.335,93	-1.638,34	611.646,87	-1.529,12	43.689,06
Adscripció Pou Mas Mianau	Ajuntament de Reus	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	4.902,77	-12,26	97,23
Pavimentació i Adequació Passeig Central 1a Fase (Cementiri)	Ajuntament de Reus	38.000,00	0,00	0,00	10.816,32	-25,92	9.013,60	-21,41	1.802,72
Pavimentació i Adequació Passeig Central 2a Fase (Cementiri)	Ajuntament de Reus	36.000,00	0,00	0,00	12.000,00	-29,80	10.200,00	-25,30	1.800,00
Pavimentació i Adequació Passeig Central 3a Fase (Cementiri)	Ajuntament de Reus	36.192,67	0,00	0,00	11.991,59	-26,88	10.492,64	-21,58	1.498,95
Restauració Mausoleu General Prim (Cementiri)	Ajuntament de Reus	15.000,00	0,00	0,00	10.836,86	-28,08	10.558,99	-27,39	277,87
Desenvolupar l'activitat econòmica de la comercialització d'energia elèctrica	Ajuntament de Reus	478.626,00	454.694,70		478.626,00	-119.656,50	471.501,94	-117.875,47	7.124,06
Instal·lacions de generació d'energia elèctrica	Ajuntament de Reus	1.640.000,00	1.558.000,00		1.640.000,00	-410.000,00	1.640.000,00	-410.000,00	
Instal·lacions de generació d'energia elèctrica	Ajuntament de Reus	200.000,00	0,00				200.000,00	-50.000,00	
Abandonament de béns patrimonial per renúncia Dret de superfície Hospital	Ajuntament de Reus	2.747.013,00	2.060.259,75		1.373.506,50	0,00	686.753,25		
		24.073.819,55	22.771.873,47	674.235,93	14.237.095,18	-967.131,58	13.110.881,03	-955.153,10	644.460,90



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 Aixemorerres 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: 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: 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 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
- 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 reposició 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. A data 31-12-2023 es donen de baixa els actius de l'actuació Edar Reus. Desbast, per import de 71.371,01 euros, quedant l'import enregistrat com a subvenció per valor de 478.545,60 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'Affers 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: a data 05 de maig de 2023 la Junta de Govern Local acorda adscriure a la divisió d'Aigües de Reus Serveis Municipal SA, el pou situat a la finca 26.781 conegut com a Mas Miarnau, amb la finalitat de recuperació del pou per a la realització del projecte de reg del parc de Sant Jordi, Mas Miarnau i voltants, des del pou Estellers i del pou existent al Mas Miarnau. Els serveis tècnics de la divisió han valorat l'estat actual del pou en 5.000,00 euros, import que ha estat registrat com a subvenció.
- 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 fotovoltaïques: 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 Junta de Govern Local de l'Ajuntament, en sessió duta a terme el 22 de desembre de 2023, aprova el Conveni per el que l'Ajuntament de Reus concedeix una subvenció de 200.000,00 euros a RSM per dur a terme la

l'ampliació de la construcció fotovoltaica sobre coberta del CEIP La Vitxeta i la construcció FV sobre la coberta de l'edifici Redessa CEPID.

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 pendents de cobrar a data de tancament són les següents:

- De la Junta de compensació del sector H11 la subvenció de capital 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, a data 21 de febrer de 2024 s'ha procedit al requeriment del pagament per escrit, per tal donar per interrompuda la prescripció del deute.
- 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.

La subvenció relativa al Conveni entre l'Ajuntament i RSM (Reus Energia) aprovat per Junta de Govern Local de 22 de desembre de 2023 per import de 200.000,00 euros està pendent de cobrar a data de tancament de l'exercici. S'ha rebut el pagament inicial previst en el conveni de 190.000,00 euros, el dia 4 de gener de 2024.

En quant a subvencions a l'explotació aquest epígraf inclou diverses bonificacions de la Fundación Estatal para la Formación en el Empleo (Fundación Tripartita) per import de 7.198,10 euros per la formació realitzada per els treballadors (10.323,11 euros l'any anterior).

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 desplaçament del Conveni reordenació dels serveis públics de salut de Reus i la seva àrea d'influència, corresponent a l'anualitat a



percebre l'exercici 2024, que suposa 686.753,25 euros a 31 de desembre de 2023 (1.373.506,50 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 2023, 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.

En data 5 de maig de 2023 el Ple de l'Ajuntament de Reus va aprovar de manera definitiva la memòria justificativa. Tot i així l'Ajuntament de Salou va realitzar aquest tràmit fora de termini i l'expedient administratiu va quedar anul·lat.

El Ple de l'Ajuntament de Reus de 15 de desembre de 2023 va acordar l'inici del nou expedient.



Està previst que durant el mes de març s'aprovi definitivament la memòria justificativa de l'exercici de l'activitat econòmica per cada un dels Plens dels ajuntaments (Vila-seca, Salou, Constantí i Reus).

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 d'octubre de 2024.

Conveni regulador de relacions internes Ajuntament-empreses municipals a l'Acepar.

En relació a la informació de la Nota "9.1.5 Empreses del grup, multigrup i associades" de la present Memòria, el dia 11 de març de 2024 s'ha signat un "Conveni regulador de les relacions internes entre l'Ajuntament de Reus i les societats municipals que són membres de «l'Associació Comunitat Energètica Polígon Agro-Reus (ACEPAR)» derivades de l'execució del projecte «pla de treball de projecte pilot de la comunitat energètica Agro-Reus» subvencionat per l'Institut per a la Diversificació i Estalvi de l'Energia (IDAE) en virtut de resolució de la Direcció General Tècnica de 6 d'octubre de 2022.

Aquest Conveni signat entre l'Ajuntament de Reus i les societats municipals Reus Transport Públic SA (RTP), Reus Desenvolupament Econòmic SA (Redessa) i Reus Serveis Municipals SA (RSM), estipula el següent:

"PRIMER. El present conveni té per objecte regular les relacions internes entre l'Ajuntament de Reus i de les societats municipals RSM, RTP i REDESSA, les quals són membres de «l'Associació Comunitat Energètica Polígon Agro-Reus» derivades de l'execució, per aquesta entitat, del projecte «pla de treball de projecte pilot de la comunitat energètica Agro-Reus» subvencionat per l'Institut per a la Diversificació i Estalvi de l'Energia (IDAE) en virtut de resolució de la Direcció General Tècnica de 6 d'octubre de 2022 i, en particular, de la formalització d'un contracte de préstec entre RSM i ACEPAR, per import d'UN MILIÓ DOS-CENTS SETANTA MIL CINC-CENTS NORANTA-QUATRE EUROS AMB QUINZE CÈNTIMS (1.270.594,15€).

SEGON. L'Ajuntament de Reus es compromet a realitzar les aportacions econòmiques que les societats municipals (RTP, REDESSA i RSM), com a membres de l'ACEPAR, estiguin obligades a realitzar a aquesta associació en compliment de l'obligació legal, estatutària i de les Bases d'actuació per a la implementació del projecte pilot de l'Associació Comunitat Energètica Polígon Agro-Reus aprovades per l'assemblea en data 21 de setembre de 2021 respecte al projecte a les cobertes cedides en ús a l'ACEPAR per l'Ajuntament de Reus i les empreses municipals per estar afectades pel projecte subvencionat per l'IDAE en virtut de Resolució de 6 d'octubre abans referenciat i autoritzada la seva modificació per Resolució de 20 de maig de 2023.



Dites aportacions, que es realitzaran dins la disponibilitat pressupostària de l'Ajuntament de

Reus, es portaran a terme exclusivament a través de RSM, en tant que aquesta empresa municipal és l'ens de referència en inversions energètiques de l'Ajuntament i ens instrumentals.

En aquest sentit, l'Ajuntament de Reus es compromet a realitzar les aportacions amb destí a finançar les inversions que realitzi l'ACEPAR respecte instal·lacions solars fotovoltaïques en cobertes d'edificis municipals i o d'empreses municipals membres de l'ACEPAR en els termes que els corresponguin conforme a la seva participació en la inversió.

Les aportacions econòmiques es duran a terme, prèvia formalització de conveni d'inversions entre Ajuntament de Reus i RSM en el què s'especificaran les instal·lacions solars fotovoltaïques, els imports i els terminis d'execució.

TERCER. Per la seva banda, RSM, RTP i REDESSA, mitjançant el present acord, manifesten el seu coneixement i la seva conformitat respecte a les aportacions econòmiques realitzades a l'ACEPAR per RSM fins a aquest moment, respecte a les cobertes dels edificis de la seva titularitat o objecte d'adscripció i concessió demanial, segons el cas.

Igualment, l'Ajuntament de Reus, RSM, RTP o REDESSA estan d'acord en què, en endavant, segueixi essent RSM qui, prèvia transferència de l'Ajuntament amb aquesta mateixa finalitat, concepte i imports, efectui les aportacions econòmiques en favor de l'ACEPAR, alliberant les societats municipals del deute que, si s'escau, es generi a favor de l'associació en concepte de quotes i derrames de les tres societats municipals, d'acord amb la seva condició de membres de l'associació en relació a,

- Inversió en instal·lacions solars fotovoltaïques en cobertes d'edificis de les teulades municipals;

- Contribució a despeses de funcionament ordinari de l'Associació

Els respectius convenis establiran la forma, el termini i les condicions de justificació de les accions i despeses realitzades, en el seu cas.

QUART. En contraprestació, REDESSA, RTP, RSM i l'Ajuntament de Reus estan d'acord i es comprometen a què, en el moment en què es s'extingeixi i dissolgui l'ACEPAR, RSM se subrogi en la posició de l'associació, pel que fa als drets respecte de les cobertes dels edificis municipals i respecte a les instal·lacions.

En aquest sentit, AJUNTAMENT DE REUS, REDESSA I RTP es comprometen, prèvia adopció de les decisions oportunes per part de les societats municipals i tramitació dels procediments administratius i adopció d'acord per part dels òrgans competents; en el cas de l'Ajuntament de Reus, a



a) *Cedir gratuïtament la titularitat de les instal·lacions solars fotovoltaïques de cadascuna les cobertes dels bens immobles actualment, titularitat de l'ACEPAR,*

b) *Cedir l'ús de les cobertes dels edificis municipals mitjançant el negoci jurídic o acte administratiu que s'escaigui en cada cas.*

CINQUÈ. En particular, respecte al préstec de RSM a l'ACEPAR, en els termes en què va ser acordat per l'assemblea de l'entitat en reunions de 2 i 28 de novembre de 2023, les parts que intervenen en aquest acord reconeixen expressament que aquesta és una obligació assumida per cadascun dels membres de l'ACEPAR, per bé que serà RSM qui, amb càrrec als recursos de tresoreria d'aquesta societat i prèvia autorització de l'operació per part de l'Ajuntament de Reus a l'empara dels article 54 i concordants del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLHL), si s'escau, formalitzarà l'operació de préstec a l'ACEPAR, donant així compliment a l'obligació de RTP i REDESSA com a membres de l'associació titulars de les cobertes cedides en ús a l'ACEPAR.

En atenció a l'anterior, l'Ajuntament de Reus, que no forma part de l'ACEPAR, dona la seva conformitat, sempre i quan s'atorgui l'autorització preceptiva per part del Ple, a que RSM financi mitjançant préstec a la comunitat energètica, en tant que les inversions a realitzar sobre els immobles de titularitat municipal, cedits a l'ACEPAR, en els termes expressats en l'apartat QUART, seran cedits a RSM en el moment de la dissolució de la comunitat energètica al seu venciment, o bé si es produeix una dissolució anticipada de la mateixa.

SISE.- En aquest sentit, davant l'eventual supòsit d'incompliment per part de l'ACEPAR en el retorn del préstec en què s'haguessin d'executar les garanties previstes en el contracte de préstec, l'Ajuntament de Reus, RTP i REDESSA es comprometen a dur a terme les actuacions necessàries per sotmetre a acord del respectiu òrgan de govern competent l'autorització a RSM a subrogar-se en en la posició actual de l'ACEPAR, tan en el dret d'ús de les cobertes dels edificis municipals com en la titularitat de les instal·lacions solars fotovoltaïques.

En aquest sentit, Ajuntament de Reus, RTP, REDESSA i RSM manifesten conèixer i estar conformes en què el contracte de préstec a l'ACEPAR que es pretén formalitzar i que consta com a Annex al present document és per import de 1.270.594,15€ i que el valor de la garantia del préstec es quantifica en 2.164.323,42€, corresponent al valor pressupostat del cost de les instal·lacions municipals (cotxeres de RTP, a les naus de REDESSA II i al Dipòsit Municipal de Vehicles).

SETÈ. Es constitueix una Comissió de Seguiment formada per les parts que intervenen en aquest conveni, encarregada de la vigilància, continuïtat i control de la seva execució i dels compromisos derivats del mateix.

Igualment, la Comissió resoldrà les qüestions que es plantegin amb motiu de la interpretació i el compliment d'aquest conveni.



La Comissió està formada per tècnics o càrrecs designats per cadascuna de les parts de forma paritària.

Els acords s'adoptaran per majoria simple (més vots a favor que en contra) i es traslladaran a l'Ajuntament de Reus i a les societats municipals a fi i efecte que, si s'escau, es duguin a terme les actuacions que hi donin cobertura.

Cadascuna de les parts podrà nomenar un representant i presidirà la Comissió l'Alcaldessa de l'Ajuntament de Reus o la persona a que aquesta designi, qui decidirà els empats amb el seu vot de qualitat.

La Comissió es reunirà un cop a l'any i sempre que ho demanin, com a mínim, la meitat dels seus membres.

Per la validesa dels acords serà necessari la majoria simple (més a favor que en contra).

VUITÈ. Aquest conveni entra en vigor a partir de la seva formalització.

Atesa la vinculació del seu objecte amb l'activitat de l'ACEPAR i atesa la durada màxima de quatre anys prevista a l'article 49. h) 1er de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic de les administracions públiques, en qualsevol moment abans de d'exhaurir el termini de finalització del conveni l'ACEPAR no s'ha extingit i ni dissolt, les parts s'emplacen a adoptar els corresponents acords de pròrroga o bé, si s'escau, a formalitzar un nou conveni.

No obstant, el conveni es podrà extingir en qualsevol moment abans d'expirar el termini de vigència, per la concurrència d'alguna de les circumstàncies següents:

- a) Mutu acord entre les parts*
- b) La impossibilitat de compliment del conveni a conseqüència de causes sobrevingudes*
- c) Decisió judicial declaratòria de nul·litat del conveni*
- d) qualsevol altra circumstància determinant d'extinció del conveni prevista a la Llei.*

En tot cas, el compliment i la resolució del conveni donarà lloc a la liquidació amb la finalitat de determinar les obligacions i compromisos de cadascuna de les parts.

NOVÈ. Aquest conveni es regeix pel dret Dret Administratiu. En tot allò no previst en les seves clàusules serà d'aplicació la legislació de règim local i la legislació autonòmica i estatal en matèria de convenis de col·laboració entre administracions públiques i ens que en depenen.

DESE. Resolució de conflictes i jurisdicció

Les possibles discrepàncies en la interpretació i resolució de dubtes i conflictes sobre el compliment dels pactes que conformen aquest conveni seran resolts de mutu acord



sota criteris de bona fe i de col·laboració recíproca entre les parts en el marc de la Comissió de Seguiment.

Si malgrat l'anterior es manté qualsevol discrepància respecte l'aplicació, execució o desenvolupament d'aquest contracte, les parts es sotmeten a la jurisdicció dels Jutjats i Tribunals competents a la ciutat de Reus."

Préstec RSM a l'Acepar.

Ampliant de nou la informació de la Nota "9.1.5 Empreses del grup, multigrup i associades" i en relació al préstec esmentat en el Conveni descrit en l'apartat anterior per import de 1.270.594,15 euros, el Consell d'Administració de RSM en reunió de 14 de febrer de 2024 va acordar la concessió del mateix, supeditat a la preceptiva autorització del Ple de l'Ajuntament, que es va produir el 23 de febrer de 2024.

Aquesta operació de préstec que RSM concedeix a l'Acepar té les següents motivacions:

L'Ajuntament de Reus ha finançat el cost de les instal·lacions corresponents al projecte subvencionat per l'IDAE en les cobertes d'edificis cedides a l'ACEPAR per RTP, REDESSA i el propi Ajuntament, respectivament, mitjançant la formalització de convenis d'inversions amb RSM (addenda de 28 de desembre de 2022 a conveni de 21 d'octubre de 2021).

Tot i l'estat avançat d'execució de les obres d'instal·lació de les plaques solars fotovoltaïques en el marc del projecte ACEPAR no es preveu que la subvenció concedida per l'IDAE per import de UN MILIÓ NOU-CENTS VINT-I-VUIT MIL SETANTA-CINC EUROS AMB SEIXANTA DOS CÈNTIMS (1.928.075,62€) sigui rebuda per l'ACEPAR en tant no s'acabi i es justifiqui l'execució del Projecte, de manera aquesta és una operació imprescindible per donar compliment a la justificació de la subvenció.

Així mateix l'ACEPAR necessita finançar l'IVA suportat de la inversió total del projecte i el dipòsit de les garanties econòmiques per la tramitació dels procediments d'accés i connexió de les instal·lacions d'electricitat (article 23 del Reial Decret 1183/2020).

El desgloss de l'operació de préstec és el següent:

- 840.567,77€, corresponent a la part del cost d'instal·lacions solars fotovoltaïques en cobertes d'edificis municipals (dipòsit municipal de vehicles titularitat de l'Ajuntament, 20 naus titularitat de REDESSA i coberta de la nau industrial ubicada a la finca adscrita

a RTP, situada al carrer Apel·les Mestres, 31 de Reus), les quals són objecte d'ajut de l'IDAE
375.626,38€, en concepte d'IVA corresponent a la inversió total del projecte.



- 54.400,00€ en concepte de garanties econòmiques per a la tramitació dels procediments d'accés i connexió de les instal·lacions d'electricitat (article 23 del Reial Decret 1183/2020).

I en quant a les característiques principals del préstec, es descriuen tot seguit:

La finalitat del préstec és única i exclusivament el finançament de la part subvencionada del Projecte, així com de l'IVA suportat del mateix i del dipòsit en garantia a atorgar a la Distribuïdora.

La quantitat màxima del préstec (1.270.594,15 euros) es disposarà en funció de les necessitats financeres de l'ACEPAR, que haurà d'aportar a RSM certificacions i factures, així com informes tècnics de validació de les mateixes.

El contracte entra en vigor a partir de la seva formalització i s'extingirà, com a màxim, el 2 de novembre de 2026 (Data de Venciment).

L' ACEPAR retornarà el capital rebut de la següent manera:

a) En els trenta (30) dies següents al cobrament de la subvenció de l'IDAE, es retornarà a RSM el finançament rebut respecte a la inversió subvencionada per import de VUIT-CENTS QUARANTA MIL CINC-CENTS SEIXANTA-SET EUROS AMB SETANTA-SET CÉNTIMS (840.567,77€).

b) Respecte l'IVA del Projecte per import de TRES- CENTS SETANTA CINC MIL SIS-CENTS VINT-I-SIS EUROS AMB TRENTA-VUIT CÉNTIMS (375.626,38€), en els trenta (30) dies següents a que l'ACEPAR rebí de l'AEAT (Agència Tributaria) la devolució de les declaracions d'IVA dels exercicis 2023 i 2024.

c) En els trenta (30) dies següents al retorn del dipòsit en garantia per part de la Distribuïdora energètica es retornarà a RSM el finançament rebut respecte a dipòsit en garantia per import de CINQUANTA-QUATRE MIL QUATRE-CENTS EUROS (54.400,00€).

Els imports disposats generaran interessos a favor de RSM a un tipus d'interès equivalent al Euribor trimestral del darrer dia de cada trimestre natural, més un diferencial del 1,5%.

L'ACEPAR realitzarà els pagaments d'interessos a RSM en la Data de Venciment o a la data d'amortització anticipada si fos el cas.

Per aquest préstec l'ACEPAR constitueix en favor de RSM un dret real de penyora de primer rang sobre la instal·lació fotovoltaica efectuada a les teulades de les Empreses Municipals (dipòsit municipal de vehicles, cotxeres de Reus Transport i naus de Redessa II), en garantia del compliment exacte i íntegre per l'ACEPAR de qualssevol obligacions, presents o futures, es derivin del Contracte de Préstec.



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	Empreses associades
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 per a l'Atenció Social		X	
Fundació Rego		X	
Associació Comunitat Energètica Polígon Agro-Reus			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 2023	Ingressos/venes 2023	saldo Deutor 31/12/2023	saldo Creditor 31/12/2023
Reus Mobilitat i Serveis, S.A.	23.527,09	182.383,77	18.688,80	5.110.658,78
Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.	5.961,90	90.063,79	131.437,72	1.301.856,97

Les operacions de l'any anterior van ser:

Nom de l'empresa del grup o associada	despeses/compres 2022	Ingressos/venes 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

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 2023	despeses/compres 2022	Ingressos/venes 2023	Ingressos/venes 2022
Ajuntament de Reus	961.639,31	930.196,06	3.523.611,51	4.883.998,01
Reus Esport i Lleure, S.A.	69,67	0,00	73.424,17	91.782,90
Reus Transport Públic, S.A.	4.814,81	0,00	16.271,96	18.941,16
Centre MQ Reus, S.A.	3.504,46	8.418,79	30.984,02	124.848,82
Sagessa Assistència Sanitària i Social, S.A.	21,03	0,00	29.496,50	27.127,59
Fundació Privada per l'Acció Educativa	177,52	0,00	11.372,81	12.521,86
Fundació Privada per l'Atenció Social	2.894,70	0,00	13.998,21	15.588,98
Fundació Rego	0,00	0,00	2.499,24	2.548,93

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



Nom de l'empresa vinculada	saldo Creditor 31/12/2023	saldo Creditor 31/12/2022	saldo Deutor 31/12/2023	saldo Deutor 31/12/2022
Ajuntament de Reus	218.880,57	285.724,53	2.138.070,42	4.328.395,13
Reus Esport i Lleure, S.A.	10.059,84	2.439,90	376.241,69	1.552.176,02
Reus Transport Públic, S.A.	900.984,94	1.102.296,70	2.238,52	1.150,27
Fundació per a l'Atenció Social	872.386,01	1.412.077,26	11.803,87	271,66
Centre MQ Reus SA	1.406.120,00	951.184,26	4.337.012,38	3.621.532,20
Sagessa Assistència Sanitària	7.439,03	7.469,96	1.936.066,78	1.453.757,06
Fundació Privada per a l'Acció Educativa i Social	226.570,13	45.128,41	958.016,04	325.120,19

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 71.825,89 euros de retribució aquest exercici (68.378,26 euros l'any anterior).

Els imports destinats a membres de l'òrgan d'administració de la Societat en l'exercici 2023 han estat de 13.500,00 euros (7.250,00 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 (mateix import que 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. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Alts directius (no consellers)	1	1	0	0	1	1
Resta de personal de direcció de les empreses	6	5	4	5	10	10
Tècnics i professionals científics i intel·lectuals i de suport	0	0	0	0	0	0
Treballadors de tipus administratiu	5	8	28	28	33	36
Comercials, venedors i similars	4	4	0	0	4	4
Resta de personal qualificat	22	23	11	11	33	34
Treballadors no qualificats	28	30	7	5	35	35
Total personal al termini de l'exercici	66	71	50	49	116	120



- 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. 2023	Ex. 2022
Alts directius (no consellers)	1,00	1,00
Resta de personal de direcció de les empreses	9,95	10,05
Tècnics i professionals científics i intel·lectuals i de suport	0,00	0,00
Treballadors de tipus administratiu	33,47	36,45
Comercials, venedors i similars	4,62	4,00
Resta de personal qualificat	33,74	33,04
Treballadors no qualificats	37,23	34,58
Total personal al termini de l'exercici	120,01	119,11

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. 2023	Ex. 2022
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 2023 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 17.300,00 euros (17.100,00 l'any anterior), segons el següent desglossament:



Honoraris auditoria i altres serveis	Ex.2023	Ex.2022
Honoraris carregats per auditoria de comptes	13.900,00	13.800,00
Altres honoraris per serveis prestats	3.400,00	3.300,00
Total	17.300,00	17.100,00

- 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 2023	Exercici 2022
Ingressos gestió aigua	8.624.253,47	8.546.274,75
Ingressos gestió depuradora	2.174.076,76	2.932.678,67
Ingressos gestió clavegueram	3.263.230,07	3.261.047,16
Vendes de subproductes	1.991,38	1.939,28
Altres serveis div. Aigües. Boques incendis	79.490,63	78.269,21
Altres serveis div. Aigües. Control abocaments	255.907,31	268.752,80
Altres serveis div. Aigües. Gestió i direcció	96.841,56	89.767,44
Altres serveis div. Aigües. Laboratori analítica i control	17.899,93	32.422,06
Altres serveis div. Aigües. Manteniment instal·lacions tercers	315.361,86	226.024,30
Altres serveis div. Aigües. Varis	70.049,81	34.314,00
Subtotal divisió Aigües	14.899.102,78	15.471.489,67
ingressos per taxes de conservació	308.237,36	306.876,18
Ingressos per prestació de serveis	2.554.128,19	2.444.693,58
Ingressos per concessions de drets funeraris	145.776,05	131.883,08
Ingressos per venda d'energia	46.504,19	61.195,16
Ingressos per serveis complementaris	593.248,51	532.691,95
Ingressos per prestació de serveis externs	61.071,69	56.944,17
Subtotal divisió Funerària	3.708.965,99	3.534.284,12
Venda d'energia - règim especial instal·lacions FV	9.769,74	0,00
Venda d'energia a l'Ajuntament de Reus comercialitzadora	373.214,71	0,00
Ingressos Ajuntament de Reus lloguer comptadors	5.143,37	0,00
Venda d'energia comercialitzadora tercers	376,97	0,00
Subtotal divisió Reus Energia	388.504,79	0,00
Lloguers a empreses municipals	0,00	94.365,05
Lloguers a l'Ajuntament de Reus	763.242,60	848.504,26
Lloguers a Tercers	133.062,24	98.149,92
Serveis prestats a les empreses municipals	294.554,43	278.463,73
Serveis prestats a l'Ajuntament de Reus	429.376,32	464.620,75
Subtotal divisió Central	1.620.235,59	1.784.103,71
TOTAL	20.616.809,15	20.789.877,50

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	2023	2022
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	27,53	27,46
Ràtio d'operacions pagades	35,06	35,64
Ràtio d'operacion pendents de pagament	17,54	20,70
	Import	Import
Total pagaments realitzats	11.531.919,78	9.855.625,69
Total pagaments pendents	1.925.500,32	1.673.922,02



Volum de pagaments realitzats en període inferior al màxim establert	
Import total factures pagades en període inferior al màxim establert	10.210.116,99
Nombre total de factura pagades	3.602
Nombre de factures pagades en període inferior al màxim establert	3.511
% de sobre el total de factures pagades	97,47%

L'import de totes les factures pagades per operacions comercials l'any 2023 és de 11.531.919,78 euros, mentre que les que han quedat pendents a 31/12/2023 sumaven 1.925.500,32 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 27,53 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 35,06 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 31/12/2023, és de 17,54 dies.

El volum de les factures pagades en termini inferior al màxim establert és del 97,47% en l'exercici 2023.

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 2023 s'estén en 106 pàgines numerades de l'1 al 106, 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

Sra. Sandra Guaita Esteruelas  Data:	Sr. Josep Baiges Gispert  Data:	Sra. Mariluz Caballero Gabàs  Data:
Sra. Montserrat Caelles Bertran  Data:	Sra. Montserrat Flores Juanpere  22/3/24 Data:	Sr. Joan Carles Gavalda Bordes  Data:
Sr. Daniel Marcos Cruz  Data: 04-24-24	Sra. Ana Isabel Martínez Serrano  Data:	Sr. Manel Muñoz Coll  Data:
Sra. Mònica Pàmies Flores Data:	Sr. Julio Pardo Rodríguez Solano Data:	Sr. Òscar Subirats Torrebadell  Data:
Sr. Daniel Recasens Salvador  Data:	Sr. Daniel Rubio Angosto  Data:	Sra. Silvia Virgili Guinovart  Data:

Reus, 22 de març de 2024





REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

INFORME DE GESTIÓ EXERCICI 2023



1. Evolució del negoci i evolució previsible

L'exercici 2023 s'ha consolidat a Reus Serveis Municipals SA el funcionament amb quatre divisions operatives: les tres fundacionals, Central, Aigües de Reus i Serveis Funeraris de Reus i Baix Camp, i la de més recent creació, Reus Energia. Cada divisió disposa de comptes d'explotació i balanços separats i suficient autonomia de gestió per a desenvolupar amb normalitat el seu objecte.

Divisió Aigües de Reus

Pressupostos exercici 2023

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 2022.

Aquests pressupostos contempnen per a la divisió Aigües de Reus un pressupost d'explotació amb un resultat de 0 € i un pressupost d'inversions d'1.200.000,00 €.

Cal destacar que, durant el decurs de l'exercici, han esdevingut factors no previstos inicialment que han suposat un increment de les despeses o una disminució dels ingressos, i que de forma global han fet disminuir el resultat econòmic inicialment previst fins als -776.264,40 €.

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, generant una situació de desequilibri econòmic a l'empresa.

En relació amb 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 2024 l'execució de varies actuacions amb una quantificació econòmica estimada d'1.161.398,44 €, tot i que durant l'exercici s'han executat inversions per valor d'1.250.188,75 € corresponents a romanents de partides pressupostàries pendents d'altres exercicis, essent l'import total d'inversions executat d'1.288.790,31 €.



Pressupost d'exploració 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'exploració 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 2023 ha estat de 1.518.134,92 € (despeses directes), 140.700,81 € (despeses indirectes d'exploració) i 107.660,00 € (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 va autoritzar una atribució extraordinària de recursos per fer front a l'increment de les despeses directes d'exploració dels sistemes públics de sanejament en alta per els exercicis 2022 i 2023. L'increment de despeses sol·licitat per a l'exercici 2023 ha estat de 273.706,69 €, resta pendent de rebre la resolució de l'ACA d'atribució extraordinària sol·licitada per Decret d'alcaldia de data 27-12-2023, però es considera, al igual que en l'exercici anterior, que es compleixen tots els requeriments legals marcats per percebre l'esmentada atribució.

Pel que fa a la partida de reposicions i millores, l'any 2023 aquesta ha disminuït en comparació als darrers cinc exercicis.

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", i donat que durant l'any 2023 l'Ajuntament de Reus va signar un conveni amb els promotors del sector urbanístic "



Mas Sunyer” per al desenvolupament d’una depuradora particular provisional per donar solució als abocaments d’aigües residuals del seu sector, i que s’està ja desenvolupant en ferm l’últim sector urbanístic planificat al POUM en la zona, el sector H-7 (situat al sud de Mas Sunyer, i que per tant també s’haurien de recollir les aigües residuals), queda paralitzat la redacció del projecte per poder així estudiar la millor solució tècnica i ubicació del futur bombament de l’àrea, compatible amb els desenvolupaments urbanístics en curs.

Mentrestant, des de mitjans de l’any 2017 no es produeix cap abocament continuat al medi al 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. Per complementar, es disposa de l’aigua de fonts pròpies com son pous i minats, però que amb la sequera actual, es troben en una situació molt precària.

Durant el 2023 no s’ha disposat d’aigua per l’abastament procedent del Pantà de Riudecanyes, exceptuant els mesos de gener i febrer que encara es va poder desembassar una quantitat petita d’uns 157.000 m³, romanent d’anys hidrològics anteriors, per tant una disponibilitat d’aigua molt per sota del normal, superior als 2 Hm³, degut a la sequera continuada que estem patint, i en conseqüència, la manca d’aigua emmagatzemada al sistema Siurana-Riudecanyes.

Pel que fa als pous, s’han tingut en explotació de forma permanent, els pous del Aleixar, Roquís, City, Agro-Reus i Estellers, amb una aportació diària d’uns 1000 m³/dia, sense poder aportar més degut a la precarietat dels aqüífers d’on capten l’aigua.

Aquesta situació ha comportat haver de basar l’abastament de Reus quasi exclusivament amb aigua del CAT, agafant la totalitat de l’efectiu i la reserva, i en els mesos d’estiu fins i tot excedir-la. S’ha arribat a un volum de 6,686 Hm³. Considerant els volums anuals, no s’ha excedit del volum d’efectiu més el de reserva, que és de 6,983 Hm³, encara que en els mesos de juny i juliol si que s’ha excedit els volums assignats.

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.

El Comitè Permanent de Sequera de l'Agència Catalana de l'Aigua va acordar, en la sessió del 24 de maig de 2023, declarar l'estat d'alerta per sequera hidrològica a la unitat d'explotació Consorci d'Aigües de Tarragona. Va aprovar la RESOLUCIÓ ACC/2048/2023, de 9 de juny, per la qual s'actualitzaven els estats de sequera pluviomètrica en diverses unitats d'explotació. Una vegada publicat al DOGC va entrar en vigor l'escenari d'Alerta del CAT i de tots els municipis que com a unitat d'explotació estan a aquest ens. Les dotacions diàries per l'abastament de Reus van quedar fixades en 250 l/hab/dia.

Des de l'entrada en vigor de l'escenari d'ALERTA les dotacions de Reus han estat d'entre 180 i 195 l/hab/dia, molt per sota de la dotació màxima establerta de 250 l/hab/dia. L'únic mes en que la dotació consumida ha estat per sobre dels 200 l/hab/dia ha estat al mes d'agost amb un valor de 218 l/hab/dia. A finals del 2023, Reus segueix en situació d'Alerta i es preveu continuar en aquest escenari ja que la tendència de la situació del Riu Ebre i de l'embassament de Mequinensa es prou bona ja que aquest es troba al 82% de la seva capacitat màxima.

El més preocupant és que no es preveu una millora significativa de la situació de l'aigua disponible al Pantà de Riudecanyes i tampoc de l'aportació dels pous ja que els aquífers dels quals capten l'aigua, cada vegada estan mes esgotats. Al 2024 es preveu poder posar en servei els pous Bellisens (sud, mig i nord) una vegada estigui finalitzada l'actuació de construcció del tractament de filtració i d'intercanvi iònic per millorar la qualitat de l'aigua dels pous (reducció de nitrats) i poder injectar els volums extrets a la xarxa de transport de la ciutat de Reus. Quan es posin en servei de forma continuada, es veurà el volum total que es pot extreure i si es pot assolir el volum de càlcul previst 100 m³/hora.

Per tant, la situació de cara al 2024 es preveu igual de complicada, amb la dependència de l'abastament de Reus quasi en exclusiva amb aigua del CAT.

Taula Nacional de l'aigua

El Govern del Generalitat de Catalunya va crear la Taula Nacional de l'Aigua, un espai de diàleg i concertació sobre les polítiques de l'aigua, en què hi són representats els diferents usos i agents implicats i que hauria de marcar el full de ruta per determinar la nova política



de l'aigua a Catalunya per evitar conflictes en el futur, tenint en compte la situació actual i les previsions del Canvi Climàtic.

El objectius de la Taula es focalitzen en l'anàlisi de les dades i les possibles alternatives per avançar en la millora de l'estat dels ecosistemes hídrics, els cabals ambientals i la biodiversitat, garantir l'aigua per als diferents usos, i reduir el dèficit hídric i millorar la resiliència del país davant l'impacte del canvi climàtic.

- Les reserves actuals d'aigua i la seva evolució
- Incloure paràmetres de canvi climàtic a les possibles reserves
- Determinar amb detall els consums d'aigua a cada sector
- Analitzar els àmbits de millora substancials pendents
- Determinar els costos actuals de l'aigua i l'evolució a futur segons externalitzar
- Dibuixar el full de ruta per un país sostenible amb el recurs de l'aigua

Per a ser executius s'han creat diverses comissions sectorials i comissions territorials, coordinades per especialistes de l'àmbit.

Aigües de Reus està present a la comissió territorial del Camp de Tarragona i a les comissions sectorials del cicle urbà de l'aigua i d'agricultura i ramaderia.

Durant el 2023 s'ha desenvolupat una primera presentació presencial als agents implicats i una segona amb propostes de gestió i millora de l'aigua en el context actual de sequera. Durant l'any 2024 s'acabaran d'encaixar les propostes presentades per totes les comissions i redactar documents de treball i proposta de projectes a desenvolupar.

Evolució de l'activitat de la divisió

Principals magnituds dels darrers quatre anys:

CONCEPTE	exercici 2023	exercici 2022	exercici 2021	exercici 2020
Import net de la xifra de negoci	14.907.731,78	15.483.954,40	14.812.819,48	14.512.025,26
Resultat d'exploració	-785.092,32	508.543,64	559.909,85	984.400,92
Resultat de l'exercici	-776.264,40	536.582,04	576.498,61	993.078,59
Cash-flow net	619.723,70	1.534.402,76	1.825.880,84	1.358.420,20



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

CONCEPTE	exercici 2023	exercici 2022	variació €	variació %
Vendes. Aigua. Subministrament domiciliari	8.306.730,03	8.285.916,59	20.813,44	0,25%
Vendes. Aigua. Aigua no depurada	170,19	91,50	78,69	86,00%
Vendes. Subproductes. Compost	1.654,83	1.354,73	300,10	22,15%
Vendes. Residus	336,55	584,55	-248,00	-42,43%
suma	8.308.891,60	8.287.947,37	20.944,23	0,25%
Gestió aigua. Comptadors (inspecció, instal·lació i verificació)	80.761,87	74.464,03	6.297,84	8,46%
Gestió aigua. Drets (drets de servei i drets de connexió)	83.899,07	71.416,81	12.482,26	17,48%
Gestió aigua. Escameses	17.728,95	20.562,44	-2.833,49	-13,78%
Gestió aigua. Reparacions (escameses i xarxa)	2.593,31	4.765,10	-2.171,79	-45,58%
Gestió aigua. Suspensió i reposició de serveis	129.321,50	99.566,06	29.755,44	29,89%
Gestió aigua. Sostracció comptador	10.274,59	0,00	10.274,59	100,00%
suma	324.579,29	270.774,44	53.804,85	19,87%
Gestió depuradores. Despeses indirectes d'explotació	140.700,81	140.700,81	0,00	0,00%
Gestió depuradores. Reposició i millores	107.660,00	490.766,81	-383.106,81	-78,06%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Despeses directes	1.509.890,44	1.500.606,43	9.284,01	0,62%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Cogeneració	133.874,34	320.070,82	-186.196,48	-58,17%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Tractament fangs	8.244,48	17.528,49	-9.284,01	-52,97%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Despeses directes. Atribució extraordinària	273.706,69	463.005,31	-189.298,62	-40,88%
suma	2.174.076,76	2.932.678,67	-758.601,91	-25,87%
Sanejament. Drets (drets de servei i drets de connexió)	75.584,86	100.800,04	-25.215,18	-25,02%
Sanejament. Escameses	21.163,00	13.907,62	7.255,38	52,17%
Sanejament. Manteniment xarxa clavegueram	3.164.414,50	3.147.284,36	17.130,14	0,54%
Sanejament. Reparacions (escameses)	3.470,67	1.012,09	2.458,58	242,92%
suma	3.264.633,03	3.263.004,11	1.628,92	0,05%
Altres serveis. Boques contra incendi	79.490,63	78.269,21	1.221,42	1,56%
Altres serveis. Varis	756.060,47	651.280,60	104.779,87	16,09%
suma	835.551,10	729.549,81	106.001,29	14,53%
TOTAL	14.907.731,78	15.483.954,40	-576.222,62	-3,72%



Vendes

Els ingressos per vendes d'aigua, subproductes i residus han estat de 8.308.891,60 €, la qual cosa suposa un augment de 20.944,23 € (0,25%) respecte l'exercici anterior i representa un 55,74% de la xifra de negocis de la divisió.

El volum d'aigua injectat a la xarxa ha estat de 7.335.737 m³, superior als 7.191.739 m³ de l'any anterior, per tant ha augmentat l'aportació en 143.998 m³ (+2,00%) respecte l'exercici anterior.

Analitzant l'aigua injectada mes a mes, es pot considerar que de forma general, s'ha mantingut per sobre dels volums mensuals de l'any anterior, exceptuant els mesos d'estiu que ha baixat significativament respecte del 2022. En termes generals, ha augmentat l'aigua injectada en tots els mesos de l'any.

S'han continuat amb les actuacions de detecció de fuites ocultes a través d'un seguiment dels diferents sectors amb cabals mínims nocturns elevats. S'han fet actuacions de cerca de fuites en sectors, que a través de les aplicacions informàtiques disponibles, alerten de desviacions respecte dels consums habituals, activant els protocols establerts i al personal de explotació per detectar les incidències de forma ràpida. 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 5.579.743 m³, la qual cosa suposa una disminució de 29.953 m³ (-0,53%) respecte l'exercici anterior. La variació en el consum s'ha reflectit a:

- El volum facturat destinat a ús domèstic ha disminuït un 0,55%
- El volum facturat destinat a ús municipal ha disminuït un 3,97%
- El volum facturat destinat a altres usos no domèstics ha augmentat un 0,87%

El nombre de factures de consum emeses durant l'exercici ha estat de 298.459, que correspon a un increment del 0,45% respecte a l'any anterior, que es poden desglossar en:

- 274.389 factures domiciliades (+0,88%)
- 24.070 factures no domiciliades (-4,24%)



Les factures domiciliades han representat un 91,94% del total de factures emeses i les no domiciliades un 8,06%.

El percentatge de factures cobrades en primera gestió ha estat del 93,26% al 2023 (*), superior en 2,84 punts percentuals al enregistrar l'exercici anterior.

(*) dades a 5 de febrer del 2024

El nombre de contractes de servei formalitzats durant l'exercici ha estat de 4.430, la qual cosa suposa un increment de 80 contractes respecte els formalitzats l'exercici anterior.

El nombre de contractes de servei, al tancament de l'exercici, es situa en 51.144, la qual cosa suposa un increment net de 383 contractes més en el total de contractes en vigor respecte l'exercici anterior.

El consum mig per habitant i dia (ús domèstic) al 2023 ha estat de 98,74 litres, inferior al de l'exercici anterior que va ser 100,95 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 324.579,29 €, la qual cosa suposa un augment de 53.804,85 € (19,87%) respecte l'exercici anterior.

Aquesta partida representa el 2,18% 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 2.174.076,76 €, la qual cosa suposa una disminució de 758.601,91 € (-25,87%) respecte l'exercici anterior.

Aquesta partida representa el 14,58% 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 6.164.864 m³ a l'exercici 2022 als 6.298.214 m³ a l'exercici 2023 (2,16%).



Divisió Serveis Funeraris

La divisió Serveis funeraris Reus i Baix Camp, 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 Serveis Funeraris Reus i Baix Camp es caracteritza per prestar un servei públic, amb un elevat estàndard de qualitat, amb experiència i amb una clara veu ètica en la seva prestació.

L'evolució del negoci és positiva tot 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 finals de l'any 2024 es pugui ampliar el territori mitjançant la constitució d'una nova societat amb els Ajuntaments de Reus, Salou, Vila-seca i Constantí, assegurant a la ciutadania un nivell de qualitat òptima en el serveis que els oferim.

En aplicació del principi d'universalitat en l'accés als serveis funeraris hem prestat de forma gratuïta un total de 27 serveis a les persones que, d'acord amb les indicacions dels serveis socials municipals, ho requerien per manca de mitjans econòmics propis.

Cementiri.

Durant l'any 2023 s'ha finalitzat l'obre de construcció d'una nova Illa de nínxols. Aquestes sepultures estan disponibles per a la seva concessió a partir del dia 1 de gener de 2024.

Crematori.

Des del crematori es continuen realitzant els serveis d'incineració que es demanden 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, donant un servei de qualitat i atenció a les persones.



Divisió Central

L'any 2023 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 aquesta línia, destaca la continuïtat de la gestió del servei de centralització de fons o Cash-Pooling (C-P), en el que hi participen 9 entitats municipals, que la nostra societat duu a terme des de l'any 2009 i reporta a nivell de grup d'empreses a la Intervenció Municipal.

Així mateix, des del setembre de 2021 RSM executa un encàrrec de l'Ajuntament per donar suport a diversos serveis municipals i a les seves Gerències. Aquest encàrrec s'ha renovat en els exercicis posteriors, també per al 2024.

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 retiment de comptes del Pla de mandat 2019-2023.

Per altra banda la consolidació de la nova Divisió Reus Energia ha suposat una nova activitat per a la Divisió Central, ja que, d'acord amb la previsió de la memòria constitutiva de Reus Energia, aquesta divisió, com a mínim durant la seva primera etapa, no disposaria de personal propi pel que fa a les seves activitats transversals de suport al negoci (coordinació, serveis econòmics, administració, recursos humans, comunicació, suport TIC); aquestes activitats s'estan duent a terme des de la Divisió Central.

En relació amb l'activitat de construcció, finançament i arrendament de l'Hospital Sant Joan de Reus i el posterior Conveni entre l'Ajuntament de Reus i RSM per pal·liar el desequilibri patrimonial derivat de la prematura alienació de l'immoble, s'ha rebut en el termini previst les anualitats 2021, 2022 i 2023 de 686.753,25 euros cadascuna. El finançament total que preveu el conveni és de 2.747.013 euros.

Aquest any la divisió ha treballat en dues operacions importants de reducció de capital.

A la Nota 9.3.1. de la Memòria adjunta es dona informació respecte l'operació de reducció de capital culminada l'exercici actual, amb restitució d'aportacions no dineràries al soci únic, Ajuntament de Reus. 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.

D'altra banda a la Nota 9.3.2 de la Memòria es dona compte d'una altra 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 la finca anomenada "Pich Aguilera" a l'Ajuntament així com una minoració del capital societari de 15.208.856,56 euros. Es preveu culminar aquesta operació societària durant l'exercici 2024.



Divisió Reus Energia

Reus Energia 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.

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. L'exercici 2023 s'ha iniciat la consolidació de Reus Energia com operador energètic local, 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 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.
- **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%.

Comercialitzadora

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

Amb efecte 1 de novembre de 2023 Reus Energia esdevé la comercialitzadora elèctrica de l'Ajuntament de Reus. Aquest fet comporta la compra diària d'energia a través dels diferents operadors i ens (OMI-Polo Español, EDistribucion, MEFF Tecnologia y Servicios, Red Electrica de España), així com diverses gestions, despeses i pagaments associats (Impost Elèctric, dipòsit de garanties de comercialitzadors, garanties de drets d'origen GDO, Fondo Nacional para la eficiencia energética, ...).

Al respecte a l'inici de 2024 Reus Energia ha emès les primeres factures a l'Ajuntament de Reus en concepte de subministrament elèctric, en substitució dels que al llarg dels anys eren les comercialitzadores habituals (Energia XXI, Iberdrola, ...). Per motius del preu actual de l'energia i en comparació al preu de la central de compres on l'Ajuntament venia adquirint el subministre, amb els dos mesos de 2023 subministrats per Reus Energia s'ha produït un moderat estalvi a l'Ajuntament, al voltant d'un 5%.

La previsió és que els propers mesos s'incorporin com a clients de la Comercialitzadora de Reus Energia la resta d'ens municipals: en primer llocs organismes autonòms, en segon terme resta d'empreses municipals.



Inversions en instal·lacions fotovoltaïques

Pel que fa al desplegament d'inversions finançades amb subvencions de capital de l'Ajuntament de Reus, aquest 2023 s'han finalitzat les obres de les 6 instal·lacions solars següents: Escola Doctor Alberich i Casas, Escola la Vitxeta, Institut Pi del Burgar, Escola Rubió i Ors, Escola Isabel Besora i IMFE Mas Carandell.

Durant l'exercici s'han licitat les instal·lacions fotovoltaïques en quatre edificis municipals més: edifici Mercat Central, Pavelló Olímpic, edifici Fira-Tecnoparc i ampliació de la instal·lació de l'Escola Rubió i Ors. La previsió és que aquestes obres quedin finalitzades i posades en funcionament durant l'estiu i tardor de 2024. En quant al Mercat Central i Escola Rubió i Ors 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 de dos quilòmetres, segons marca la llei vigent.

La Junta de Govern Local de 22 de desembre de 2023 va aprovar el conveni entre l'Ajuntament de Reus i Reus Serveis Municipals SA, que regula la concessió d'una subvenció de capital per import de de 200.000 euros a RSM per tal d'executar les inversions d'ampliació de la Construcció FV sobre la coberta del CEIP La Vitxeta, així com la construcció FV sobre la coberta de l'edifici CEPID.

Aquest 2024 està previst que es licitin les dues inversions assenyalades al paràgraf anterior, així com les que estan aprovades en el Pla d'Inversions de l'exercici de la societat: ampliació de la instal·lació solar fotovoltaica a l'Institut Escola Pi del Burgar en règim d'autoconsum compartit, instal·lació solar FV al Cementiri Municipal i els estudis previs per a la execució d'un Hort Solar.

Comunitat Energètica

L'edifici Mobilitat (cotxeres de Reus Transport), les naus de Redessa II i el Dipòsit Municipal de Vehícles són les tres instal·lacions municipals que formen part de la Comunitat Energètica. Aquest és un projecte públic-privat que compta amb un subvenció concedida de 1.928.075,62€, de la qual corresponen a les instal·lacions municipals 840.567,77€.

Està previst que es finalitzin les obres a l'estiu de 2024 i aquest mateix any es posi en marxa la Comunitat.

Es dona compte de fets rellevants de l'Associació Comunitat Energètica Polígon Agro-Reus (Acepar) de manera extensa a les Notes 9.1.5 i 22 de la Memòria adjunta.

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

Es dona compte d'alguns fets rellevants posteriors a 31 de desembre de 2023 a la Nota 22 de la Memòria adjunta.

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 2023 s'estén en l'anvers de 15 fulls numerats de l'1 al 15, 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>Sra. Sandra Guaita Esteruelas</p>  <p>Data:</p>	<p>Sr. Josep Baiges Gispert</p>  <p>Data:</p>	<p>Sra. Mariluz Caballero Gabàs</p>  <p>Data:</p>
<p>Sra. Montserrat Caelles Bertran</p>  <p>Data:</p>	<p>Sra. Montserrat Flores Juanpere</p>  <p>22/3/24</p> <p>Data:</p>	<p>Sr. Joan Carles Gavalrà Bordes</p>  <p>Data:</p>
<p>Sr. Daniel Marcos Cruz</p>  <p>Data: 04.04.24</p>	<p>Sra. Ana Isabel Martínez Serrano</p>  <p>Data:</p>	<p>Sr. Manel Muñoz Coll</p>  <p>Data:</p>
<p>Sra. Mònica Pàmies Flores</p>  <p>Data:</p>	<p>Sr. Julio Pardo Rodríguez Solano</p>  <p>Data:</p>	<p>Sr. Oscar Subirats Torredadell</p>  <p>Data:</p>
<p>Sr. Daniel Recasens Salvador</p>  <p>Data:</p>	<p>Sr. Daniel Rubio Angosto</p>  <p>Data:</p>	<p>Sra. Silvia Virgili Guinovart</p>  <p>Data:</p>

Reus, 22 de març de 2024



Jo, Mònica Pàmies Flores, 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 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 disposo 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 i consolidats del 2023 d'aquestes empreses, en senyal de disconformitat amb aquesta situació, i per tal que en quedi constància al Registre Mercantil.

Reus, 21 de març de 2024





Sra. Da.

NURIA PUIG MASANES

Secretaria Consejo Administración

Reus Serveis Municipals SA

Reus, 22 de Marzo de 2024

Distinguida Señora:

El abajo firmante, D. Julio Pardo Rodríguez-Solano, provisto de NIF 5359291-S, Consejero de RSMSA, mediante el presente escrito, concreto la justificación de mi decisión de no formulación de las cuentas anuales de la sociedad Reus Serveis Municipals SA tanto por lo que se refiere al resultado de las cuentas individuales como consolidadas del ejercicio 2023 sometidas al Consejo de Administración de 22 de Marzo de 2024. Se articula esta no formalización de las cuentas sobre la base de los siguientes ARGUMENTOS

1.- En primer lugar y sin perjuicio de reconocer el trabajo realizado por los Técnicos de las entidades, se formula un reproche constructivo al observar que la documentación pertinente se ha entregado a los Consejeros hace muy pocos días, lo cual impide a ver formalizado un adecuado análisis y estudio de las mismas.

El hecho adicionalmente que las cuentas no estén definitivamente auditadas, aún pudiéndose entender como una postura de prudencia en previsión de cualquier posible modificación, no deja de ser llamativa.

Existen además razones que justifican esta no formulación de estas cuentas anuales ante las circunstancias propias del sistema de funcionamiento del Consejo, con ausencia de carácter decisorio independiente, pues en los pocos debates se aprueban los acuerdos y decisiones planteados por los gestores.

Todo ello conduce a no poder calificar de democrático el funcionamiento de la citada sociedad.

2.- El presupuesto balanceado con beneficio de 1.445€ Pero el cierre es de pérdidas de 843.293€.

Al margen del debate sobre la legitimidad de ese déficit en cualquier caso no es razonable.



Es contradictorio aprobar un presupuesto balanceado y luego pérdidas de 843.293€.

Además la razón de las pérdidas no es lógico pues hay un incremento de gasto de 1.301.408€ en aprovisionamientos cuando las ventas son inferiores al año anterior y no consta un incremento de stock por esa cantidad.

No figura el supuesto destino de esas supuestas compras.

3.- Por lo que se refiere a Reus Mobilitat i Serveis SA i Reus Desenvolupament Economic SA se observa una situación ilegítima en la constitución de sus Consejos de Administración.

Nada recoge al respecto el informe de auditoría, aunque tampoco existiría obligación legal de hacerlo, pero es lo cierto que a nivel de estatutos de la sociedad y de las normas administrativas aplicables a una sociedad municipal, los miembros del Consejo de Administración tienen que ser proporcionales al peso político de los concejales que constituyen el Pleno. En este caso y de acuerdo con la previsión estatutaria se acordó en junta fijar en 15 el número de consejeros que a su vez debe representar a todas las fuerzas políticas. Se nombraron 14 electos.

Sin embargo, siendo esa la premisa estatutaria en estas dos sociedades se votó en contra del acceso como Consejeros a los concejales del grupo municipal VOX, lo que implica una vulneración de los estatutos, un Consejo de Administración mal constituido vulnerando la Ley Mercantil, la norma Estatutaria y Derechos Constitucionales Fundamentales concretamente el de la participación política y acceso a los puestos y órganos de la Administración que corresponden en definitiva a la ciudadanía, en este caso, de Reus que ve vulnerado ese Derecho.

La propia sociedad emitió un informe al respecto y el propio Ayuntamiento otro aparentemente divergente pero sin poder contradecir el fundamento esencial de la vulneración del derecho constitución a esa participación política.

De facto no se nos ha convocado a las distintas reuniones del Consejo ni se ha tenido acceso a la información en las mismas condiciones que cualquier otro consejero.

Por todo lo expuesto ratificamos nuestra no formulación de las cuentas.

NOMBRE PARDO
RODRIGUEZ-
SOLANO JULIO -
NIF 053592915

Firmado digitalmente por
NOMBRE PARDO
RODRIGUEZ-SOLANO
JULIO - NIF 053592915
Fecha: 2024.03.27 18:54:42
+01'00'

JULIO PARDO RODRIGUEZ SOLANO



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 22 de març de 2024 a les 17.01 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 2023 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 2023 la consellera, Sra. Mònica Pàmies Flores i el conseller, Sr. Julio Pardo Rodríguez Solano pels motius que es resumeixen:

Segons escrit de 21 de març de 2024 la consellera, Sra. Mònica Pàmies Flores manifesta que no ha disposat de temps suficient per poder analitzar els comptes i justifica la no formulació dels comptes anuals individuals de 2023 en senyal de disconformitat i per tal que en quedi constància al Registre Mercantil per no disposar de suficient informació sobre aquesta empresa.

Segons escrit de 27 de març de 2024 el conseller, Sr. Julio Pardo Rodríguez Solano justifica la seva decisió de no formulació de comptes anuals de 2023 en base a tres arguments:

1. La documentació s'ha entregat amb poc temps d'antelació, la qual cosa impedeix una anàlisi adequat i estudi d'aquests; els comptes no estan definitivament auditats, el sistema del funcionament del consell no és democràtic i manca el caràcter decisorí independent.
2. Caràcter contradictori pel fet que el pressupost està balancejat i al mateix temps, el tancament és amb pèrdues.
3. Situació il·legítima en la constitució dels consells d'administració de les societats REUS MOBILITAT I SERVEIS SA I REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC SA.

Les declaracions referenciades s'adjunten a aquesta diligència i a l'acta de la reunió del consell d'administració de 2 de març de 2024.

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

Núria PUIG MASANES - Signat digitalment per Núria PUIG
MASANES - DNI 43713014L (TCAT)
DNI 43713014L (TCAT) Data: 2024.05.29 13:56:40 +02'00'

Núria Puig Masanés

