

**GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT,
SOCIETAT ANÒNIMA UNIPERSONAL**

II - COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2023

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT, S.A.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023

ACTIU	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A) ACTIU NO CORRENT		5.132.581,86	5.128.093,61
I. Immobilitzat intangible	5	4.222,51	5.239,18
II. Immobilitzat material	5	3.491.843,74	3.483.305,18
III. Inversions immobiliàries	5	879.138,54	882.409,13
V. Inversions financeres a llarg termini	6	757.140,12	757.140,12
VI. Actius per impost diferit	10.2	236,95	0,00
B) ACTIU CORRENT		1.422.891,25	1.684.942,64
II. Existències	8	128.567,18	104.643,11
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		865.701,86	684.834,59
1. Clients per ventes i prestacions de serveis	6	422.466,22	430.843,28
3. Altres	10.1	443.235,64	253.991,31
VI. Periodificacions a curt termini		2.809,66	3.052,80
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		425.812,55	892.412,14
TOTAL ACTIU (A + B)		6.555.473,11	6.813.036,25

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A) PATRIMONI NET		4.621.519,44	4.738.566,33
A-1) Fons Propis	9	3.463.439,03	3.557.983,44
I. Capital		2.052.449,36	2.052.449,36
1. Capital escriturat		2.052.449,36	2.052.449,36
III. Reserves		1.505.534,08	1.495.775,89
VII. Resultat de l'exercici		(94.544,41)	9.758,19
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	13.1	1.158.080,41	1.180.582,89
B) PASSIU NO CORRENT	7	1.468.593,61	1.468.650,01
II. Deutes a llarg termini		1.467.374,23	1.467.374,23
3. Altres deutes a llarg termini		1.467.374,23	1.467.374,23
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	14.1a)	0,00	0,00
IV. Passiu per impost diferit		1.219,38	1.275,78
C) PASSIU CORRENT	7	465.360,06	605.819,91
II. Provisions a curt termini		26.500,00	0,00
III. Deute a curt termini		12.746,75	10.202,44
3. Altres deutes a curt termini		12.746,75	10.202,44
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	14.1a)	2.452,26	3.093,19
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		410.156,05	579.849,28
1. Proveïdors		200.147,84	327.797,04
2. Altres creditors		210.008,21	252.052,24
VI. Periodificacions a curt termini		13.505,00	12.675,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		6.555.473,11	6.813.036,25

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT, S.A.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2023

	Nota memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1 Import net de la xifra de negocis	12.2	1.206.886,22	1.339.697,04
4. Aprovisionaments	12.6	(639.713,55)	(734.060,18)
5. Altres ingressos d'explotació	12.5	1.159.159,48	1.060.323,29
6. Despeses de personal	12.3	(1.530.899,14)	(1.389.893,11)
7. Altres despeses d'explotació	12.4	(256.818,16)	(235.815,94)
8. Amortització de l'immobilitzat	5	(72.156,89)	(66.335,96)
9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	13.1	22.558,88	22.018,01
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		1.648,08	0,00
12. Altres resultats		14.468,97	13.799,49
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+4+5+6+7+8+9+12)		(94.866,11)	9.732,64
13. Ingressos financers		84,75	50,01
A.2) RESULTAT FINANCER (13)		84,75	50,01
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(94.781,36)	9.782,65
18. Impost sobre beneficis	10.2	236,95	(24,46)
A.5) RESULTAT DE L 'EXERCICI (A.3 + 18)		(94.544,41)	9.758,19

Les Notes descrites en la Memòria i els annexos adjunts formen part integrant del Balanç abreujat de Situació al 31 de desembre de 2023

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT, S.A.

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

		Saldo 2023	Saldo 2022
A)	RESULTAT DEL COMPTE DE PERDUES I GUANYS	-94.544,71	9.758,19
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		
III	Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	45.896,30
B)	Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V)	0,00	45.896,30
	TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PERDUES I GUANYS		
VIII.	Subvencions, donacions i llegats rebuts	-22.558,88	-22.018,01
IX	Efecte impositiu	56,40	53,96
C)	Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI+VII+VIII+IX)	-22.502,48	-21.964,05
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)	-117.046,89	33.690,44

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT, S.A.

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

		Capital Escripturat	Reserves	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebutts	Total
A)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	2.052.449,36	1.286.225,07	209.550,82	1.156.650,64	4.704.875,89
II.	Ajustaments per errors originats en exercicis anteriors					
B)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	2.052.449,36	1.286.225,07	209.550,82	1.156.650,64	4.704.875,89
I.	Total ingressos i despeses reconegudes			9.758,19	23.932,25	33.690,44
III.	Altres variacions del patrimoni net		209.550,82	-209.550,82		0,00
C)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	2.052.449,36	1.495.775,89	9.758,19	1.180.582,89	4.738.566,33
II.	Ajustaments per errors originats en exercicis anteriors					
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	2.052.449,36	1.495.775,89	9.758,19	1.180.582,89	4.738.566,33
I.	Total ingressos i despeses reconegudes			-94.544,41	-22.502,48	-117.046,89
III.	Altres variacions del patrimoni net		9.758,19	-9.758,19		0,00
E)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	2.052.449,36	1.505.534,08	-94.544,41	1.158.080,41	4.621.519,44

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS
DE L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2023

1 - ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT, SOCIETAT ANÒNIMA UNIPERSONAL (des d'ara endavant GUSAM, S.A.) es va constituir el 20 de gener de 2003, en escriptura pública davant el notari d'Arenys de Mar, Miguel Benet Mancho, prèvia autorització de la seva constitució i Estatuts per part del Plenari de l'Ajuntament d'Arenys de Munt en sessió de 5 de març de 2002, a l'empara del que estableixen els articles 85 i 86 de la Llei Reguladora de les Bases de Règim Local, 233.22 i 238 de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.

Segons els seus Estatuts, constitueix l'objecte de GUSAM, S.A.:

- a) La promoció de sòl urbanitzat residencial, terciari, industrial i d'equipaments.
- b) La remodelació, rehabilitació i reforma de zones urbanes.
- c) La gestió del sòl no urbanitzable de titularitat municipal, de qualsevol tipus de nivell i protecció.
- d) La redacció, gestió i execució de plans d'ordenació urbanística, projectes d'urbanització i d'obres i quants instruments i documents d'ordenació i gestió urbanística es contemplin a la legislació urbanística.

Les activitats urbanístiques a que es refereixen els apartats anteriors poden abastar tant la preparació del sòl i rehabilitació o remodelació urbanes, com a la realització d'obres d'infraestructures i dotació de serveis urbanístics.

- e) La promoció, construcció, rehabilitació i explotació, en qualsevol règim admès en dret, de tota classe de béns immobles destinats tant a serveis i usos públics com a activitats industrials, terciàries, agrícoles i residencials, ja sigui en règim lliure com protegit o subvencionat.
- f) La realització de funcions i la prestació de serveis públics que li encomani o delegui de forma expressa l'Ajuntament d'Arenys de Munt, relacionades amb la planificació i gestió urbanístiques, amb l'habitatge, les infraestructures, la prestació de serveis i execució d'obres municipals, la política de sòl i la gestió i explotació de béns tant patrimonials com de domini públic.

Amb aquesta finalitat, la Societat podrà assumir les competències municipals delegables i que siguin susceptibles de gestió en forma de societat mercantil, de conformitat amb la legislació urbanística, així com les funcions de Gerència urbanística previstes en la legislació i reglamentació urbanística, prèvia delegació expressa, per a cada cas, del Ple de l'Ajuntament d'Arenys de Munt.

- g) La investigació, informació, assessorament i col·laboració en estudis i activitats relacionades amb l'habitatge, l'urbanisme, la gestió i explotació de sòl, i les obres, infraestructures i els serveis.

El 24 de febrer de 2011, l'Ajuntament d'Arenys de Munt en Ple va acordar la encomana dels serveis de gestió i explotació d'abastament d'aigua i clavegueram del municipi a GUSAM, S.A.

Atenent a aquesta encomana el 3 de març de 2011, es va elevar a públic l'acord de la Junta General extraordinària de GUSAM, S.A. celebrada el 3 de juny de 2010, relatiu a la modificació de l'objecte social de la Societat incorporant:

- La gestió, explotació i administració dels serveis públics d'abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueram i depuració d'aigües residuals, incloent totes les fases del cicle integral de l'aigua, així com el manteniment, reposició, millora i ampliació de xarxes i construcció d'infraestructures hidràuliques, dipòsits, obres de captació i el subministrament i comercialització de l'aigua, així com totes aquelles accessòries, complementàries i derivades d'aquests serveis.
- La gestió, explotació i administració del negoci de producció, venda, utilització, i distribució d'energia elèctrica, sigui quina sigui la font de producció d'energia, incloent de forma específica les renovables.
- La gestió, explotació i administració d'instal·lacions i complexes de serveis municipals ja siguin titularitat de l'Ajuntament d'Arenys de Munt, propietat de la Societat Municipal, d'altres poders adjudicadors o concessionats a tercers, incloent la gestió, explotació i administració d'aparcaments.
- La Societat municipal podrà col·laborar en aquelles tasques de gestió recaptatòria que, sense implicar l'exercici d'autoritat, estiguin encaminades al cobrament d'ingressos de dret públic, ja siguin de caràcter tributari o extra tributari.
- L'execució d'aquella obra pública, ja sigui civil o projectes d'obres locals, que li siguin encomanades per l'Ajuntament o altres poders adjudicadors.
- La gestió, explotació i administració de qualsevol servei municipal, ja sigui de prestació obligatòria o voluntària per part de l'Ajuntament.
- La gestió, explotació i administració de serveis en matèria d'educació, formació i dinamització educativa relacionades amb el coneixement de l'entorn, la salut, el lleure, la cultura, el medi ambient, la qualificació

professional, l'art en totes les seves variants, l'esport, l'exclusió social o altres de caràcter social.

Per tal d'establir els compromisos de les parts i les condicions sota les quals la Societat presta el servei de competència municipal del cicle integral de l'aigua, amb data 28 d'abril de 2011 s'ha formalitzat amb l'Ajuntament d'Arenys de Munt un Contracte-programa per un termini de temps indefinit, a comptar des del dia 15 de setembre de 2011, i amb vigència mentre perduri l'encàrrec de gestió. GUSAM, S.A. se subroga en la posició de l'Ajuntament en relació a la prestació del servei, i realitzarà totes les tasques que siguin necessàries per a la seva correcta prestació i dins l'àmbit del servei.

En data 14 de juny de 2012 el Ple de l'Ajuntament va encarregar la gestió del servei de deixalleria dels municipis d'Arenys de Munt, Arenys de Mar i Sant Iscle de Vallalta a la Societat. El 29 d'agost de 2012 l'Ajuntament d'Arenys de Munt i la Societat formalitzen un conveni mitjançant el qual s'estableixen els compromisos i les condicions sota les que GUSAM, S.A. prestarà el servei per un termini de tres anys. El conveni s'ha anat prorrogant successivament, havent-se aprovat la darrera pròrroga en data 14 de desembre de 2023, pel període comprès entre l'1 de gener de 2024 i el 31 de desembre de 2024, amb efectes a 1 de gener de 2024.

En data 19 de juliol de 2012 el Ple de l'Ajuntament d'Arenys de Munt va encarregar a GUSAM, S.A la gestió del servei de neteja d'edificis municipals, en les condicions que figuren en el contracte programa formalitzat entre ambdues parts el 30 d'agost de 2012, per un termini de temps de 25 anys. En data 17 de novembre de 2016, per acord del Ple, es va formalitzar l'Addenda número 1 en la qual es modifica l'objecte del contracte-programa incloent la prestació del servei de consergeria dels edificis municipals i altres béns immobles, prèvia adequació de la dotació econòmica corresponent. Durant el 2022 s'ha realitzat la consergeria i neteja del cementiri i s'està estudiant la possibilitat per a 2023 de dur a terme la consergeria en altres instal·lacions municipals.

El 19 de juliol de 2012 el Ple de l'Ajuntament va encarregar a la Societat la gestió del servei públic d'escola bressol per un termini de 25 anys en les condicions que regula el contracte programa formalitzat entre ambdues parts el 30 d'agost de 2012.

En data 28 de juliol de 2016 el Ple de l'Ajuntament d'Arenys de Munt va encarregar a GUSAM, S.A la gestió del servei municipal de formació, en les condicions que figuren en el contracte programa i els seus annexos formalitzat entre ambdues parts el 17 d'octubre de 2016, per un termini de temps indefinit.

La Societat es regeix pels seus propis Estatuts i pel que s'estableix en la Llei de Societats de Capital. A més de la normativa mercantil, fiscal i laboral que li resulta d'aplicació a la Societat, atès el seu caràcter de societat de capital íntegrament municipal es troba sotmesa a la normativa reguladora del sector públic local, i en especial:

- a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

- b) Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigent en matèria de règim local.
- c) Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- d) Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- e) Decret 179/1995, de 13 de juny, que regula el reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- f) Decret 336/1988 de 17 d'octubre pel qual s'aprova el Reglament de Patrimoni dels ens locals.
- g) Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

Figura inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, Secció 8, full 278832.

El seu domicili social es troba a Arenys de Munt, a la Rambla de Francesc Macià, 59.

L'article 32.2.b) de la llei de contractes del sector públic estableix que un dels requisits que han de complir les persones jurídiques, de dret públic o de dret privat, per ser considerades mitjà propi respecte d'una entitat concreta del sector públic és que més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec.

De conformitat amb el mateix precepte, per calcular el 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec s'han de prendre en consideració la mitjana del volum global de negocis, les despeses suportades pels serveis prestats al poder adjudicador en relació amb la totalitat de les despeses en què hagi incorregut el mitjà propi per raó de les prestacions que hagi efectuat a qualsevol entitat, o un altre indicador alternatiu d'activitat que sigui fiable, i tot això referit als tres exercicis anteriors al de formalització de l'encàrrec. D'acord amb l'esmentat precepte, s'ha tingut en consideració el volum total d'ingressos com a indicador més significatiu i la totalitat de l'activitat de l'ens concret, és a dir, tant les activitats relacionades amb els encàrrecs que li han estat confiats com aquelles activitats habituals que conformen el seu objecte social o les funcions establertes en els seus estatuts.

El volum d'ingressos generats per aquestes activitats i el percentatge que aquests suposen sobre el total d'ingressos han estat els següents:

Tipus d'ingrés	Import 2021	% 2021	Import 2022	% 2022	Import 2023	% 2023

Ingressos per activitats habituals derivades d'encàrrecs de gestió	2.231.001,40	96,19%	2.327.987,80	95,56%	2.356.387,51	97,98%
Altres ingressos per lloguer de naus i manteniment xarxa Tres Turons	88.286,69	3,81%	108.090,40	4,44%	48.518,06	2,02%
Total Ingressos	2.319.288,09	100%	2.436.078,20	100%	2.404.905,57	100%

Com s'observa en el quadre anterior, en els tres exercicis, el percentatge dels ingressos obtinguts en l'exercici de les activitats relacionades amb els encàrrecs que li han estat confiats, i d'aquelles activitats habituals que conformen el seu objecte social o les funcions establertes en els seus estatuts, supera en tots ells el 80% previst en l'article 32 de la LCSP.

2 - BASES DE PRESENTACIÓ

2.1 - Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat, que inclou totes aquelles disposicions legals vigents de caràcter comptable establertes en el Codi de Comerç, la Llei de Societats de Capital i el Pla General de comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, incloses les modificacions aprovades pel Reial Decret 1/2021, de 12 de gener amb l'objecte de mostrar, en tots els seus efectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis finalitzats en aquestes dates.

Els comptes anuals de la Societat de l'exercici 2023 es sotmetran a la seva aprovació per la Junta General d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

2.2 - Principis comptables

En la preparació dels comptes anuals s'han seguit els criteris descrits en la Nota 4 sobre Normes de Valoració, havent-se aplicat tots els principis comptables obligatoris que puguin tenir un efecte significatiu sobre els mateixos.

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

Els comptes anuals dels exercicis 2023 requereixen i inclouen l'aplicació d'estimacions comptables rellevants i la realització de judicis, estimacions i hipòtesis en el procés d'aplicació de polítiques comptables de la Societat per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que

figuren registrats en ells. Aquestes estimacions es refereixen, bàsicament, als següents conceptes:

- La vida útil dels actius materials i intangibles, i les inversions immobiliàries.
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents.

Tot i que les estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en pròxims exercicis. Qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir del moment en que fos coneguda, sempre i quan millorés la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

2.4 - Correcció d'errors

Durant l'exercici no s'han produït canvis en els criteris comptables ni s'han produït correccions d'errors detectats en l'exercici originats en exercicis anteriors.

3 - DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució de resultats que el Consell d'Administració de GUSAM, S.A. sotmet a l'aprovació de la Junta General és la següent:

Concepte	2023	2022
Base de repartiment		
Saldo del compte de pèrdues i guanys	-94.544,41	9.758,19
TOTAL	-94.544,41	9.758,19
Aplicació a		
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-94.544,41	0,00
Reserva legal	0,00	975,82
Reserves voluntàries	0,00	8.782,37
TOTAL	-94.544,41	9.758,19

4 - NORMES DE VALORACIÓ

Els criteris comptables i normes de valoració més rellevants utilitzats en la preparació i presentació dels comptes anuals abreujats de GUSAM, S.A. són els següents:

4.1 - Immobilitzat material i intangible

a) Terrenys, construccions i altre immobilitzat material

Els elements integrants de l'immobilitzat material figuren valorats pel seu cost d'adquisició, net de la seva amortització acumulada i de les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat.

El cost d'adquisició inclou els costos necessaris incorreguts fins a la posada en condicions de funcionament dels béns. No s'inclouen les despeses financeres.

Els costos que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment es carreguen directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a una major durada dels béns són objecte de capitalització com a més cost dels mateixos.

La seva amortització es dota element a element, a partir de la data d'entrada en servei, en funció de la seva vida útil estimada i per aplicació del mètode lineal. La vida útil estimada de cada grup d'elements de l'immobilitzat material és la següent:

	<u>Anys</u>
Terrenys	-
Construccions	50
Instal.lacions tècniques	34
Utillatge	8
Altres instal.lacions	8
Mobiliari	10
Equips informàtics	5
Elements de transport	8
Altre immobilitzat	10

El valor net comptable dels elements que integren l'immobilitzat material és minorat per qualsevol pèrdua per deteriorament, quan es produeixin esdeveniments o canvis que puguin indicar que aquest excedeix l'import recuperable estimat.

En el cas dels terrenys propietat de la Societat, es procedeix a comparar el valor net comptable del bé amb el seu valor recuperable el qual es correspon amb el facilitat per les valoracions d'experts independents.

En el cas que es tracti de sòl rebut per cessió gratuïta i obligatòria la disminució de valor s'enregistra amb càrrec a l'epígraf "Subvencions, donacions i

llegats”, mentre que en cas contrari la pèrdua per deteriorament es reconeix en el compte de pèrdues i guanys.

En cada tancament d'exercici, la Societat avalua si existeix algun indicati de què pèrdues per deteriorament de valor reconegudes en exercicis anteriors no es mantinguin o puguin haver disminuït. Les pèrdues per deteriorament revertixen únicament en el cas que s'hagi produït un canvi en les estimacions utilitzades per a determinar el valor recuperable de l'actiu, amb el límit del seu valor net comptable.

b) Projectes urbanístics: inversió i finançament

Correspon als costos corresponents a l'execució de projectes urbanístics que inclou bàsicament els següents conceptes previstos en els projectes de reparcel·lació:

- Certificacions de contractistes.
- Honoraris de professionals.
- Impostos i tributs.
- Despeses d'estructura imputades a projectes.

S'enregistren a l'epígraf “Immobilitzat en curs” durant la seva execució.

Els requeriments de quotes urbanístiques efectuats als propietaris inclosos en el projecte en qüestió s'enregistren a comptes de passiu no corrent, concretament dins l'epígraf “Altres deutes a llarg termini”.

No són objecte d'amortització econòmica i un cop finalitzada l'actuació urbanística i formalitzada l'acta de recepció definitiva de l'obra, es procedeix a la cancel·lació comptable dels costos d'urbanització incorreguts i de les quotes d'urbanització girades.

Sòl rebut en concepte del 10% d'aprofitament urbanístic

El sòl rebut per cessió obligatòria i gratuïta s'enregistra pel seu valor raonable, que es correspon amb el que se li assigna en el projecte de reparcel·lació.

El sòl rebut s'incorpora a comptes d'actiu no corrent en el moment en què s'aprova de manera definitiva el projecte de reparcel·lació, amb

abonament a l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net.

c) Immobilitzat intangible

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició (o cost de producció). Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició, al igual que les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any.

L'immobilitzat intangible correspon íntegrament a aplicacions informàtiques, les quals s'amortitzen linealment mitjançant uns coeficients d'amortització que van del 16% al 25% anual.

4.2 - Inversions immobiliàries

Inclouen el valor dels terrenys i edificis propietat de la Societat per a explotar-los en règim de lloguer.

Els criteris aplicats per a la seva valoració, amortització i aplicació, si s'escau, de les correccions valoratives pertinents, es corresponen amb els indicats per als elements de l'immobilitzat material.

4.3 - Arrendaments operatius

GUSAM, S.A. té formalitzats contractes d'arrendament operatiu de dues naus industrials on els arrendataris desenvolupen la seva activitat professional. Aquest contracte es tracta com operatiu, atenent a que la seva durada és inferior a la vida útil estimada del bé arrendat.

L'ingrés derivat de les quotes satisfetes de l'arrendament operatiu s'enregistren directament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

4.4 - Instruments Financers - Actius financers

Els actius financers de la Societat, a efectes de la seva valoració, es classifiquen sota la categoria d'actius financers a cost amortitzat.

a) Actius financers a cost amortitzat

S'inclouen bàsicament les quotes urbanístiques requerides a propietaris de determinats projectes de reparcel·lació i a les quotes a cobrar dels abonats per la gestió del cicle integral de l'aigua.

Es classifiquen com actius corrents, tret en aquells casos que el venciment és superior als 12 mesos.

Els crèdits amb venciment no superior a l'any i que no acrediten cap interès contractual o legal es valoren pel seu valor nominal.

Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries en cas de què existeixi evidència objectiva de què el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si escau, la seva reversió, s'enregistren com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, a la fi de cada exercici, es comprova l'existència d'evidència objectiva de què el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) pugui haver-se deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial.

El criteri aplicat en el deteriorament de saldos de clients de dubtós cobrament difereix en el cas dels deutors pel servei del cycle integral de l'aigua, on es procedeix a deteriorar el saldo deutor en el moment en que s'exhaureix el procediment de reclamació del cobrament i es procedeix al tall del subministrament de l'aigua. Pel que fa al deteriorament dels saldos deutors de la resta de serveis es deterioren els saldos pendents de cobrar al cap d'un any.

Baixa d'actius financers

Els criteris emprats per a donar de baixa un actiu financer són que hagin expirat o cedit els drets contractuals sobre els seus fluxos d'efectiu, sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

4.5 - Instruments financers - Passius financers

Els passius financers de la Societat, a efectes de la seva valoració, es classifiquen sota la categoria de passius financers a cost amortitzat.

a) Passius financers a cost amortitzat

S'inclouen en aquesta categoria dèbits per operacions comercials i no comercials. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, amb

caràcter general, 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.

No obstant, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, es valoren pel seu valor nominal.

Posteriorment, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'enregistren al compte de pèrdues i guanys aplicant el tipus d'interès efectiu.

Baixa de passius financers

Es procedeix a la baixa d'un passiu financer quan s'extingeix l'obligació que el va originar.

4.6 - Existències

S'inclou en aquest epígraf el preu d'adquisició dels solars que la Societat té la intenció de destinar a la venda.

Quan el valor net realitzable és inferior al preu d'adquisició o el cost de producció, s'efectuen les corresponents correccions valoratives.

S'entén per valor net realitzable l'estimació del preu de venda menys els costos estimats per a la seva comercialització.

4.7 - Impost sobre beneficis

Es calcula en funció del resultat de l'exercici, considerant les diferències permanents existents entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost, a efectes de determinar la despesa per impost sobre societats meritada en l'exercici.

L'impost meritat es registra com a despesa de l'exercici en cas que la quota resulti positiva.

Les diferències temporàries existents entre l'Impost sobre Societats exigible i la despesa meritada en concepte d'Impost sobre Societats es registren com impost sobre societats anticipat o diferit. D'acord amb el principi de prudència, no s'incorporen a l'actiu del balanç els eventuais crèdits fiscals derivats de bases imposables negatives així com tampoc al incentius fiscals pendents d'aplicació.

4.8 - Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es registren atenent al principi del meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què es produeixen els cobraments i pagaments.

Les despeses d'estructura s'imputen als diferents projectes en curs i a les diferents activitats, segons distribució analítica fonamentada en l'estimació del temps de dedicació a la gestió de cadascun.

En l'Annex I es mostra el compte de resultats analític classificat d'acord amb les activitats desenvolupades per la Societat esmentades en la Nota 1.

4.9 - Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el fet i les seves conseqüències, registrant els ajustaments per actualització de la provisió com una despesa financera atenent al seu meritament. Les provisions són reestimades en ocasió de cada tancament comptable i s'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes, procedint a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir.

Són passius contingents aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, on la seva materialització futura està condicionada a que passi, o no, un o més esdeveniments futurs no controlables per la Societat, o bé que no es pot estimar amb fiabilitat el seu import. Els passius contingents no són objecte de registre comptable, informant sobre els mateixos a la memòria, quan fos necessari.

4.10 - Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

L'Entitat no té elements patrimonials de naturalesa mediambiental ni ha incorregut en despeses especials per a la minimització de l'impacte ambiental o protecció i millores del medi natural, ni té comptabilitzada cap provisió per riscos ni per contingències possibles per a la protecció i millora del medi natural.

4.11 - Subvencions, donacions i llegats

a) Sòl rebut en concepte de cessió obligatòria i gratuïta

Tal i com indica la Nota 4.1.b), aquest epígraf inclou el valor del sòl rebut per cessió obligatòria i gratuïta en concepte del 10% d'aprofitament urbanístic.

b) Subvencions per a finançar despeses d'exploració, actius i altres encàrrecs concrets

D'acord amb la norma de valoració 18^{ena} del Pla General de Comptabilitat les subvencions es valoren pel seu valor raonable que coincideix amb l'import concedit.

A efectes de la seva imputació al compte de resultats cal distingir:

- Aquelles per a finançar despeses d'exploració, de les quals s'imputaran a ingressos en l'exercici que es concedeixin.
- Aquelles concedides per adquirir actius es traspasaran a resultats en la mesura que s'amortitzi aquest actiu i/o sigui venut.

Totes elles es consideraran no reintegrables en la mesura que es compleixin totes les condicions establertes per a la seva concessió. En cas contrari, es consideraran reintegrables i s'enregistraran en comptes de passiu del balanç de situació.

4.12 - Empreses del grup, multigrup i associades

Les transaccions amb parts vinculades es realitzen a valor de mercat.

D'acord amb el que estableix la norma d'elaboració 13^a del Pla General de comptabilitat, a efectes de presentació dels comptes anuals s'entén que una societat forma part d'un grup quan totes dues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista a l'article 42 del Codi de Comerç quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques, que actuïn conjuntament o estiguin sota direcció única.

En conseqüència, els saldos mantinguts amb l'Ajuntament d'Arenys de Munt, accionista únic de la Societat, es presenten en els epígrafs previstos en els comptes anuals d'empreses del grup, multigrup i associades.

D'altra banda, es consideren igualment parts vinculades els administradors i el personal d'alta direcció de la Societat. Es considera personal d'alta direcció aquell que ocupa la gerència de la Societat, atès a la capacitat per prendre decisions operatives i proposar d'altres de caràcter estratègic a l'òrgan d'Administració pertinent.

5 - IMMOBILITZAT

5.1 - Immobilitzat intangible

Els moviments produïts durant l'exercici 2023 en aquest epígraf han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Aplicacions informàtiques	12.190,00	0,00	0,00	0,00	12.190,00
Immobilitzat intangible brut	12.190,00	0,00	0,00	0,00	12.190,00
Amortització Aplic. Informàtiques	-6.950,82	-1.016,67	0,00	0,00	-7.967,49
Total amortització acumulada	-6.950,82	-1.016,67	0,00	0,00	-7.967,49
Immobilitzat intangible net	5.239,18	-1.016,67	0,00	0,00	4.222,51

En l'exercici 2022 la variació fou:

Concepte	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Aplicacions informàtiques	6.540,00	5.650,00	0,00	0,00	12.190,00
Immobilitzat intangible brut	6.540,00	5.650,0	0,00	0,00	12.190,00
Amortització Aplic. Informàtiques	-6.540,00	-410,82	0,00	0,00	-6.950,82
Total amortització acumulada	-6.540,00	-410,82	0,00	0,00	-6.950,82
Immobilitzat intangible net	0,00	5.239,18	0,00	0,00	5.239,18

Els elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2023 ascendeixen a la quantitat de 6.540 euros, com en l'exercici 2022.

5.2 - Immobilitzat material

Els moviments d'aquest epígraf durant l'exercici 2023 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Terrenys i construccions	3.917.642,64	614,29	0,00	3.918.256,93
Instal·lacions tècniques, utilatge i altres instal.	1.490.561,00	48.057,98	0,00	1.538.618,98
Mobiliari i altre immobilitzat material	19.112,10	720,83	0,00	19.832,93
Equips per a procés d'informació	10.415,20	1.118,85	0,00	11.534,05
Elements de transport	24.689,65	18.933,49	-6.594,77	37.028,37
Immobilitzacions materials en curs	887.934,99	0,00	0,00	887.934,99
Immobilitzat material brut	6.350.355,58	69.445,44	-6.594,77	6.413.206,25
Amortització Ac. Immobilitzat material	-424.034,00	-60.754,96	6.442,85	-478.346,11
Total amortització acumulada	-424.034,00	-60.754,96	6.442,85	-478.346,11
Correccions per deteriorament	-2.443.016,40	0,00	0,00	-2.443.016,40

Correccions de valor	-2.443.016,40	0,00	0,00	-2.443.016,40
Immobilitzat material net	3.483.305,18	8.690,48	-151,92	3.491.843,74

En l'exercici 2022 la variació fou:

Concepte	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Terrenys i construccions	3.855.238,03	62.404,61	0,00	3.917.642,64
Instal·lacions tècniques, utilatge i altres instal.	1.401.991,36	88.569,64	0,00	1.490.561,00
Altres immobilitzat material	9.661,86	9.450,24	0,00	19.112,10
Equips per a procés d'informació	9.528,03	887,17	0,00	10.415,20
Elements de transport	24.689,65	0,00	0,00	24.689,65
Immobilitzacions materials en curs	886.384,99	1.550,00	0,00	887.934,99
Immobilitzat material brut	6.187.493,92	162.861,66	0,00	6.350.355,58
Amortització Ac. Immobilitzat material	-368.418,88	-55.615,12	0,00	-424.034,00
Total amortització acumulada	-368.418,88	-55.615,12	0,00	-424.034,00
Correccions per deteriorament	-2.443.016,40	0,00	0,00	-2.443.016,40
Correccions de valor	-2.443.016,40	0,00	0,00	-2.443.016,40
Immobilitzat material net	3.376.058,64	107.246,54	0,00	3.483.305,18

Les inversions de l'exercici 2023 corresponen a les instal·lacions tècniques realitzades en la xarxa d'aigua i clavegueram i l'adquisició d'un vehicle per als tècnics del servei. En l'exercici 2022, principalment corresponien a les instal·lacions tècniques realitzades en la xarxa d'aigua i clavegueram, terrenys i construccions (millors realitzades als dipòsits de la Creueta i La Puntaire) i mobiliari (adequació del nou local per l'atenció del servei d'Aigües d'Arenys).

Els elements d'immobilitzat material totalment amortitzats a 31 de desembre de 2023 corresponen a les següents partides:

	2023	2022
Instal·lacions tècniques, utilatge i altres instal.:		
Béns xarxa d'aigua:	10.870,11	2.404,05
Altres instal·lacions:	4.763,58	4.763,58
Altres immobilitzat material	14.155,46	8.805,35
Equips procés. Informació	6.577,85	6.217,09
Elements de transport	0,00	6.442,85
Total	36.367,00	28.632,92

El detall de les correccions de valor, sense moviment respecte l'exercici 2023 és el següent:

Actius	Cost adquisició 31/12/23	Correcció per deteriorament	Valor net comptable 31/12/23
Parcel·la 29 Ruals	1.486.080,00	(-)1.180.238,40	305.841,60
Parcel·la 30 Ruals	1.349.280,00	(-)1.018.380,00	330.900,00
Solar Finca E, UA14	419.720,27	(-)244.398,00	175.322,27
	3.255.080,27	(-)2.443.016,40	812.063,87

Les parcel·les 29 i 30 van ser taxades a octubre de 2010, per les quals es va reconèixer un import de 626.083,25 € a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" segons s'explica en la Nota 13.1.

A 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022, la composició de terrenys i construccions és la següent:

Terrenys i construccions	2023	2022
· Edifici Cooperativa	482.010,02	482.010,02
· Solar Finca E, UA14	419.720,27	419.720,27
· Parcel·la 29 Ruals	1.486.080,00	1.486.080,00
· Parcel·la 30 Ruals	1.349.280,00	1.349.280,00
	3.737.090,29	3.737.090,29
· Dipòsit Sant Carles	11.796,52	11.796,52
· Dipòsit Puntaire	55.006,69	54.392,40
· Dipòsit Creueta	88.635,69	88.635,69
· Dipòsit Can Cornell	12.149,52	12.149,52
· Dipòsit Can Borrell	12.499,82	12.499,82
· Dipòsit Aiguaviva	1.078,40	1.078,40
	181.166,64	180.552,35
	3.918.256,93	3.917.642,64

La diferència entre el saldo de 2023 a 2022 correspon a actuacions de millora realitzades en el dipòsit d'aigua Puntaire, per 614,29 euros.

A 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022, la composició de l'immobilitzat material en curs és la següent:

Immobilitzat material en curs	2023	2022
· Projectes urbanístics:		
- B-2 Can Xicoi	45.196,74	45.196,74
- Unitat d'actuació 10 Rambla de l'Eixample	127.446,86	127.446,86
- B-5 Ruals	495.381,91	495.381,91

- B-1 Riera de Sobirants	119.162,57	119.162,57
- B-3 Can Zariquey	5.587,93	5.587,93
- Unitat d'Actuació 5 Can CO1	24.489,11	24.489,11
- Unitat d'Actuació 26 Aiguaviva	70.429,39	70.429,39
	887.694,51	887.694,51
· Construccions en curs:		
- Edifici Cooperativa	240,48	240,48
	887.934,99	887.934,99

Pel que fa als projectes urbanístics, l'activitat és poca o inexistent des de fa anys per això tant la Societat com l'Ajuntament s'han plantejat la revocació dels encàrrecs per la qual cosa se n'estan estudiant l'estat dels comptes i la corresponent liquidació.

A continuació s'especifica la situació de cadascuna de les unitats d'actuació:

B-2 Can Xicoi

En data 5 de febrer de 2009 el Ple de l'Ajuntament d'Arenys de Munt aprova definitivament el Pla Parcial del B2. Per resolució d'alcaldia presidència de data 14 de desembre de 2009, s'aprova definitivament el Projecte d'Urbanització, que en l'actualitat es troba aturat.

Unitat d'actuació 10 Rambla de l'Eixample

El projecte de reparcel·lació d'aquesta unitat d'actuació es va aprovar definitivament el 25 d'abril de 2007. Posteriorment es va prendre la decisió de no enderrocar les cases existents en aquesta zona coneguda com "Can Globus" i fer una modificació en el planejament que permetés la seva conservació.

Per resolució d'alcaldia presidència de data 27 de maig de 2013, s'aprova inicialment el nou projecte de reparcel·lació. En data 18 de novembre de 2014 es va aprovar definitivament els nous projectes de reparcel·lació i urbanització.

Durant l'exercici 2015 es va registrar el nou projecte de reparcel·lació al Registre de la Propietat d'Arenys de Mar. Una vegada formalitzat aquest tràmit, es va procedir a reflectir comptablement la modificació del projecte de reparcel·lació. Aquesta modificació va implicar una baixa de l'immobilitzat en curs, corresponent a la indemnització a pagar als propietaris de les cases de les quals s'havia previst inicialment el seu enderroc i que finalment no es durà a terme. La contrapartida d'aquesta baixa es va efectuar contra un compte del passiu corrent, concretament dins l'epígraf de Creditors Varis (Veure nota 7.3.2).

Les quotes girades als propietaris afectats per aquesta modificació no han sofert cap canvi, es mantenen les realitzades el 2009. En l'actualitat el projecte es troba aturat.

B-5 Ruals

El projecte de reparcel·lació es troba aprovat en data 21 de juliol de 2008 per resolució d'alcaldia, el projecte d'urbanització bàsic de l'entorn del pavelló és aprovat per resolució d'alcaldia el 15 de desembre de 2009. En data 4 de febrer de 2010 el Ple de l'Ajuntament aprova inicialment el conveni urbanístic amb els propietaris del sector per tal de suspendre l'execució del planejament, mentre es busquen vies per modificar els projectes de reparcel·lació i urbanització per tal de fer viable el sector. Aquest conveni va ser prorrogat durant l'any 2013. El 22 de desembre del 2016 es fa una segona prorroga del conveni per 3 anys sense modificació del text.

En data 20 de novembre de 2018, l'Ajuntament emet un informe de conclusions derivades de l'auditoria urbanística realitzada per tal de trobar alternatives viables als projectes de reparcel·lació i urbanització.

Durant l'exercici 2019 l'Ajuntament d'Arenys de Munt ha continuat treballant amb l'informe de l'auditoria urbanística de data 20 de novembre de 2018 per tal de buscar la viabilitat del sector. Durant el mes de desembre de 2019 es van mantenir diferents reunions amb els propietaris per tal de signar un nou conveni d'actuacions, el qual no s'ha materialitzat.

El Consell d'Administració de data 9 de desembre de 2019 va acordar el pagament de la meitat d'una indemnització corresponent a una diferència d'adjudicació a un dels propietaris que finalment no ha obtingut finca resultant. El pagament de la indemnització esmentada s'ha realitzat el 22 de gener de 2020. En data 24 de setembre de 2020, el Consell d'administració va acordar el pagament de la resta de la indemnització, aquest s'ha realitzat en data 23 d'octubre de 2020. El Consell d'Administració de data 7 d'octubre de 2021 va aprovar el pagament dels interessos de demora corresponents a les indemnitzacions anteriors.

Durant el 2022 i l'exercici 2023 s'ha estat treballant en un informe de liquidació del sector i sol·licitud de revocació d'aquesta Unitat d'actuació. L'objectiu de l'informe és el de facilitar a l'Ajuntament la informació que disposa Gusam per la liquidació del sector i per justificar la sol·licitud de revocació de l'encàrrec de gestió. En ell es vol reflectir tant l'estat del comptes i altres informacions econòmiques relacionades, com les actuacions i operacions de gestió que s'han dut a terme i quin és l'estat actual de l'encàrrec.

La voluntat és, doncs, que l'Ajuntament pugui contrastar el present document amb la informació que disposa actualment i confeccionar una versió posterior més completa.

La Gerència de GUSAM presenta a l'Ajuntament l'informe signat en data 2 d'octubre de 2023 per a la liquidació d'aquest sector urbanístic B5 "RUALS" i sol·licitud de revocació de l'encàrrec de gestió.

Com s'indica en la nota 16 d'aquesta memòria, el Ple de l'Ajuntament d'Arenys de Munt del dia 14 de març de 2024 va revocar l'encàrrec de gestió

urbanística del sector i va ordenar la realització dels tràmits necessaris per tal que es pugui aprovar la liquidació de l'encàrrec amb l'import que correspongui.

B-3 Can Zariquey

Des de l'encàrrec de gestió, no s'ha iniciat cap tràmit per al desenvolupament del sector, el projecte es troba aturat.

B-1 Riera de Sobirans

El text refós del Pla Parcial d'aquest sector es troba aprovat definitivament des del 15 de novembre de 2007, però aquest sector es considera inviable en situació de crisi, i per tant, es troba aturat.

En data 17 de maig de 2018 en sessió ordinària del Ple de l'Ajuntament s'acorda la revocació de l'encàrrec de gestió del sector B1 Sobirans, feta pel Ple de l'Ajuntament de data 3 de febrer de 2004, per no disposar aquesta dels recursos econòmics necessaris per fer-li front. Es comunica aquest acord a GUSAM, SA en data 26 de maig de 2021. Resta pendent establir els termes econòmics de la revocació.

Unitat d'Actuació Can CO1

Està pendent l'aprovació definitiva el Projecte d'Urbanització. Aquest tràmit està aturat des del 4 de juny del 2010, data en la que s'aprovà inicialment el Projecte d'Urbanització.

El Consell d'Administració de la Societat del mes de març de 2018 va aprovar el retorn dels encàrrecs de gestió urbanística anomenats "UA5 Can Co1" i "B1 Sobirans" a l'Ajuntament d'Arenys de Munt. Els actius d'aquests encàrrecs registrats en els comptes de la Societat estan finançats per aportacions de l'Ajuntament d'Arenys de Munt. Aquest retorn no s'ha formalitzat, a data de formulació d'aquests comptes anuals.

Segons s'indica en la part expositiva de l'acord esmentat, és voluntat de la Societat tornar els encàrrecs de gestió urbanística a l'Ajuntament, començant per aquells que el seu retorn no generi pèrdues a la Societat. A 31 de desembre de 2023 la situació no ha variat respecte a 31 de desembre de 2022.

Unitat d'actuació 26 Aiguaviva

Durant l'exercici 2015 es van presentar a l'Ajuntament, per a la seva aprovació inicial, els projectes de reparcel·lació i urbanització. L'aprovació del projecte de reparcel·lació es va denegar en data 23 de novembre de 2015, es van dur a terme treballs per a realitzar l'esmena dels defectes assenyalats fins al 2 de maig de 2016, data en la qual es va aprovar inicialment el projecte.

Durant l'exercici 2017 es va treballar fins a deixar els dos projectes (reparcel·lació i urbanització) a punt de ser aprovats definitivament.

Al maig de 2018 es va aprovar definitivament els projectes de reparcel·lació i urbanització de la UA 26 Aiguaviva, tot i que existeixen recursos presentats actualment sense resposta per part de l'Ajuntament.

En data 21 de març de 2019 els redactors dels projectes entren un escrit al registre de GUSAM fent evident que tenen pendents els honoraris dels projectes segons contracte. Aquests honoraris pendents de cobrament es troben registrats com a més cost de la UA26 contra saldos creditors.

En el Consell d'administració de data 30 de maig de 2019 s'aprova un quadre liquidació de la primera quota d'urbanització previ acord en l'assemblea de la urbanització de 12 de maig de 2019 on s'acorda un import a liquidar descomptant les despeses de gestió de GUSAM no repercutibles al projecte.

A 31 de desembre de 2019 el sector esta equilibrat, els costos incorreguts han estat girats en la primera quota. Així com també s'han pogut fer front als honoraris dels redactors del projecte.

A 31 de desembre de 2020 la situació no ha variat respecte a 31 de desembre de 2019.

El Ple de l'Ajuntament de data 10 de juny de 2021 acorda revocar l'encàrrec de gestió urbanística UA26 Aiguaviva, per no disposar GUSAM, SA dels recursos econòmics per fer front a les actuacions. Es comunica aquest acord a GUSAM, SA en data 15 de juny de 2021. Resta pendent establir els termes econòmics de la revocació.

5.3 - Inversions immobiliàries

a) Els moviments d'aquest epígraf durant l'exercici 2023 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2022	Altes	Saldo a 31/12/2023
Terrenys	518.671,63	0,00	518.671,63
Construccions	515.500,79	7.114,67	522.615,46
Inversions immobiliàries brutes	1.034.172,42	7.114,67	1.041.287,09
Amortització	-151.763,29	-10.385,26	-162.148,55
Total amortització acumulada	-151.763,29	-10.385,26	-162.148,55
Inversions immobiliàries netes	882.409,13	-3.270,59	879.138,54

En l'exercici 2022 la variació fou:

Concepte	Saldo a 31/12/2021	Altes	Saldo a 31/12/2022
Terrenys	518.671,63	0,00	518.671,63
Construccions	515.500,79	0,00	515.500,79
Inversions immobiliàries brutes	1.034.172,42	0,00	1.034.172,42

Amortització	-141.453,27	-10.310,02	-151.763,29
Total amortització acumulada	-141.453,27	-10.310,02	-151.763,29
Inversions immobiliàries netes	892.719,15	-10.310,02	882.409,13

Sobre les construccions hi ha dos contractes d'arrendament formalitzats amb les següents característiques:

NAU A1

Inici del contracte:	17/3/2018
Finalització del contracte:	17/3/2028
Renda mensual :	1.800,00

NAU A2

Inici del contracte:	30/6/2018
Finalització del contracte:	30/6/2033
Renda mensual :	
2018 i 2019	1.300,00
2020 i 2021	1.400,00
2022 fins a finalització	1.500,00

Els ingressos obtinguts durant l'exercici 2023 i 2022, per import de 43.852,18 euros i 42.177,88 euros respectivament, figuren enregistrats en l'epígraf d' "Altres ingressos d'explotació" del compte de resultats tal i com es mostra en la Nota 12.5.

En el Consell d'administració celebrat el dia 12 de març de 2018 s'aprova un nou contracte d'arrendament per a la nau A1. El nou contracte s'inicia el 17 de març de 2018. Es va pactar una congelació de la revisió del preu del lloguer, no es podrà revisar el preu per l'increment de l'IPC fins a març de 2023.

Pel que fa a la nau A2, en data 30 de juny de 2018 es signa el nou contracte de lloguer amb l'arrendatari actual.

El termini de duració és de 15 anys a comptar des del dia 1 de juliol de 2018. El preu del lloguer mensual variarà tal i com s'indica en el quadre anterior.

Els ingressos provinents dels lloguers de les naus experimenten variacions respecte a l'exercici 2022, principalment degut a la NAU 1 on en la clàusula cinquena del contracte s'acordà una congelació de la revisió del preu del lloguer fins al 17 de març de 2023. En aquest exercici 2023 s'actualitza la renda per acord mutu suposant un increment del 15,9%, corresponent a l'IPC del període comprès entre el març de 2018 i el març de 2023, d'aquesta manera la renda mensual passarà a ser de 2.082,20 euros, enlloc dels 1.800 euros que fins

al moment es venien pagant. Els ingressos provinents del lloguer de la NAU 2 es mantenen en la línia de l'exercici 2022.

6 - INSTRUMENTS FINANCERS - ACTIUS FINANCERS

6.1 - Classificació dels actius financers per venciments

El venciment dels actius financers s'indica en el quadres següents:

2023	Venciment		Total
Categoria	1 any	> 5 anys	
Actius financers a cost amortitzat	424.091,22	757.140,12	1.181.231,34
Total	424.091,22	757.140,12	1.181.231,34

2022	Venciment		Total
Categoria	1 any	> 5 anys	
Actius financers a cost amortitzat	434.451,82	757.140,12	1.191.591,94
Total	434.451,82	757.140,12	1.191.591,94

6.2 - Actius financers a llarg termini

Categoria	Crèdits, derivats i altres	Crèdits, derivats i altres	Total	Total
	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	757.140,12	757.140,12	757.140,12	757.140,12
Total	757.140,12	757.140,12	757.140,12	757.140,12

Dins els "Crèdits, derivats i altres" s'inclou l'import de 747.642,48 euros corresponent a les quotes urbanístiques dels propietaris del sector "B5 Ruals", aprovades i reconegudes segons el conveni signat en data 6 de juliol de 2010. El Ple de l'Ajuntament en data 25 de juliol de 2013 va aprovar la suspensió del termini de pagament de les quotes i, posteriorment, el Consell d'Administració de la Societat de 23 de gener de 2014 va adoptar l'acord en el mateix sentit.

6.3 - Actius financers a curt termini

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	2023	2022	2023	2022

Actius financers a cost amortitzat	424.091,22	434.451,82	424.091,22	434.451,82
Total	424.091,22	434.451,82	424.091,22	434.451,82

El detall d'aquest epígraf és el següent:

	2023	2022
<i>· Clients per vendes i prestació de serveis:</i>		
- Quotes urbanístiques	2.496,00	2.496,00
- Abonats servei aigua i clavegueram	356.586,02	76.801,86
- Tractament residus deixalleria	9.730,58	6.516,32
- Factures pendents d'emetre 4t trimestre d'aigua	0,00	308.892,20
- Prestació de serveis de Deixalleria	2.081,67	2.371,65
- Usuaris Escola Bressol	2.690,00	824,44
- Usuaris Escola formació adults	2.607,00	682,00
<i>· Clients de dubtós cobrament:</i>		
- Clients de dubtós cobrament aigua	29.197,69	26.662,29
- Clients de dubtós cobrament clavegueram	6.036,88	6.036,88
- Clients de dubtós cobrament escola bressol	4.409,98	4.184,98
- Clients de dubtós cobrament deixalleria	5.677,59	5.591,80
- Clients de dubtós cobrament altres	64,80	290,43
- Provisió per insolvències	-45.322,14	-42.475,95
<i>· Deutors varis:</i>		
- Altres deutors	9.804,14	11.443,34
- Agència de Residus de Catalunya	9.254,30	4.960,40
- Societat General d'aigües de Barcelona	28.776,71	19.173,18
	424.091,22	434.451,82

7 - PASSIUS FINANCERS

7.1. - Classificació dels passius financers per venciments

Tots els passius financers es classifiquen a efectes de la seva valoració dins la categoria Préstecs i partides a pagar.

2023	Venciment					Total
	1 any	2 any	3 any	4 any	> 5 any	
Passius financers a cost amortitzat	262.538,90	0,00	0,00	0,00	1.467.374,23	1.729.913,13
Total	262.538,90	0,00	0,00	0,00	1.467.374,23	1.729.913,13

2022	Venciment					Total
Categoria	1 any	2 any	3 any	4 any	> 5 any	
Passius financers a cost amortitzat	390.815,11	0,00	0,00	0,00	1.467.374,23	1.858.189,34
Total	390.815,11	0,00	0,00	0,00	1.467.374,23	1.858.189,34

7.2 – Passius financers a llarg termini

Categoria	Derivats i altres		Total	
	2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	1.467.374,23	1.467.374,23	1.467.374,23	1.467.374,23
Total	1.467.374,23	1.467.374,23	1.467.374,23	1.467.374,23

La seva composició és la següent:

	2023	2022
· Quotes d'urbanització		
- Unitat d'actuació B5 Rial dels Ruals	947.515,76	947.515,76
- Unitat d'actuació 10 Rambla de l'Eixample	189.605,81	189.605,81
· Bestretes a compte de futures quotes urbanístiques		
- Unitat d'actuació B1 Riera de Sobirans	84.526,84	84.526,84
- Unitat d'actuació A26 Aiguaviva	70.412,59	70.412,59
· Aportacions Aj. Arenys de Munt pel finançament d'encàrrecs de gestió de la Societat, retornables al cobrament del Compte de Liquidació Definitiu dels projectes corresponents.	164.439,56	164.439,56
· Fiances rebudes a llarg termini	10.873,67	10.873,67
	1.467.374,23	1.467.374,23

7.3 – Passius financers a curt termini

Categoria	Dèbits i partides a pagar		Total	
	2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	262.538,90	390.815,11	262.538,90	390.815,11
Total	262.538,90	390.815,11	262.538,90	390.815,11

La seva composició és la següent:

	2023	2022
a) Deutes a curt termini:		
· Fiances a curt termini	12.716,75	10.187,44
· Altres saldos deutors	30,00	15,00
	12.746,75	10.202,44
b) Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini:		
· Creditor per subvencions a reintegrar (vegeu nota 14)	2.452,26	3.093,19
	2.452,26	3.093,19
c) Creditors comercials i altres comptes a pagar:		
c.1) Proveïdors:		
· Proveïdors	156.947,86	298.287,71
· Proveïdors empreses del grup i associades (vegeu nota 14)	43.199,98	29.509,33
	200.147,84	327.797,04
c.2) Altres creditors:		
· Creditors variis	11.078,12	26.065,96
· Remuneracions pendents de pagament	36.113,93	23.656,48
	47.192,05	49.722,44
	262.538,90	390.815,11

7.4 - INFORMACIÓ REFERIDA A AJORNAMENTS DE PAGAMENTS EFECTUATS A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA ÚNICA. “DEURE D’INFORMACIÓ” DEL REIAL DECRET 635/2014, DEL 25 DE JULIOL.

- A continuació s’indica el període mig de pagament de l’exercici 2022 i 2021, tal i com s’indica a la disposició transitòria única “Deure d’Informació” del Reial decret 635/2014 de 25 de Juliol, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, amb efectes des de l’1 d’abril de 2018.

		Rati Operacions Pagades	Import Pagaments Realitzats	Rati Operacions Pendents	Import Pagaments Pendents	PMP
2022	1T	11,30	361.893,17	12,15	56.848,23	11,41
	2T	16,91	381.338,44	10,65	47.764,80	16,21
	3T	15,14	348.966,08	4,06	57.964,77	13,56
	4T	16,19	430.273,34	17,71	28.276,46	16,28
2023	1T	11,15	357.844,31	14,55	31.046,59	11,42
	2T	15,47	327.296,93	12,34	45.895,04	15,09
	3T	14,09	441.132,84	10,39	23.306,49	13,90
	4T	18,28	359.245,78	14,04	42.045,27	17,83

8 - EXISTÈNCIES

Les existències a 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022 presenten el següent detall:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
· Parcel·la 119 de Collsacreu	79.709,07	78.401,11
· Existències cicle integral d'aigua	46.582,21	23.966,10
· Bestretes a creditors	2.275,90	2.275,90
	<u>128.567,18</u>	<u>104.643,11</u>

Al 2014, els serveis tècnics de l'Ajuntament d'Arenys de Munt van taxar en 78.132 euros el valor de la parcel·la 119 de Collsacreu.

9 - FONS PROPIS

9.1 - Capital

El capital social està representat per 3.083 accions nominatives, de las quals 100 tenen un valor nominal de 601,0121 euros i 2.983 accions tenen un valor nominal de 601,01 euros cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades pel seu únic titular, que és l'Ajuntament d'Arenys de Munt. Totes les accions constitutives del capital social gaudeixen dels mateixos drets, existint restriccions estatutàries a la seva transmissibilitat.

En la Junta General extraordinària de 14 de juny de 2018 s'aprova una ampliació de capital de 332 noves accions nominatives representades per títols de 601,01 euros de valor nominal cadascuna numerades correlativament de la 3.084 a la 3.415 ambdues incloses.

L'ampliació de capital ha estat íntegrament subscrit i desemborsat pel soci únic, l'Ajuntament d'Arenys de Munt.

A 31 de desembre de 2023 el capital social és de 2.052.449,36 euros representat per 3.415 accions nominatives totalment subscrietes i desemborsades i intransferibles a persona diferent del seu únic titular, l'Ajuntament d'Arenys de Munt.

9.2 - Reserves

D'acord el que estableix la Llei de Societats de Capital almenys un 10% del benefici de l'exercici, es destinarà a constituir la Reserva legal fins aconseguir aquesta el 20% de la xifra del capital social.

La Reserva legal, sempre i quan no superi el límit del 20%, només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues en el cas de què no existeixen altres reserves disponibles per a tal fi, o a augmentar el capital social en la part que excedeixi del 10% del capital ja augmentat, sent distribuïble en cas de liquidació de GUSAM, S.A.

A 31 de desembre de 2023 l'epígraf "Reserves" està compost per la Reserva legal que ascendeix a 180.375,54 euros i per la Reserva voluntària que ascendeix a 1.325.158,54 euros. La Reserva legal no arriba al mínim del 20% del capital social establert per la Llei de Societats de Capital.

10 - SITUACIÓ FISCAL

10.1 - Saldos amb Administracions Públiques

Els saldos a 31 de desembre de 2023 i 2022 amb les Administracions Públiques són els següents:

Concepte	Deutora		Creditora	
	2023	2022	2023	2022
-Hisenda Pública				
- Deutora per Impost de Societats a retornar	16.321,16	14.589,22	-	-
- Deutors per IVA a retornar	1.686,56	13.201,23	-	-
- Creditora per IVA	-	-	248,98	-
- Creditora per IRPF,	-	-	33.488,83	41.568,33
- Cotitzacions Seguretat Social desembre	-	-	31.234,18	62.917,30
- Generalitat – SOC, subv. 30 plus	4.743,78	10.043,74		
- IVA repercutit, no meritat				
- IVA pendent liquidar quotes urbanístiques	-	-	97.844,17	97.844,17
- Ajuntament d'Arenys de Munt (vegeu Nota 14.1.a)				
- Deutor per subvencions concedides	418.859,14	212.892,92	-	-
Total	441.610,64	250.727,11	162.816,16	202.329,80

10.2 - Impost sobre Societats

- a) La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici 2023 i la base imposable de l'impost sobre societats és la següent:

Ingressos i despeses de l'exercici	Compte de Pèrdues i Guanys	
	Augments	Disminucions
	-94.781,36	
Impost sobre Societats	-	-236,95
Diferències permanents	-	-
Diferències temporànies		
- amb origen en l'exercici	-	-
- amb origen en exercicis anteriors	-	-
Compensació BI negatives d'exercicis anteriors		
Base imposable (resultat fiscal)		-94.544,41

El 2022 la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i la base imposable de l'impost sobre societats va ser la següent:

Ingressos i despeses de l'exercici	Compte de Pèrdues i Guanys	
	Augments	Disminucions
	9.758,19	
Impost sobre Societats	24,46	-
Diferències permanents	-	-
Diferències temporànies		
- amb origen en l'exercici	-	-
- amb origen en exercicis anteriors	-	-
Compensació BI negatives d'exercicis anteriors		
Base imposable (resultat fiscal)		9.782,65

a) La determinació de la quota líquida de l'impost de societats de l'exercici és la següent:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Base imposable	-94.544,41	9.782,65
Quota íntegra (25%):	<u>-23.695,34</u>	<u>2.445,66</u>
Bonificació (99% sobre quota íntegra bonificada)	<u>-23.458,39</u>	<u>2.421,20</u>
Quota líquida	-236,88	24,46
Retencions suportades i pag. a compte	-8.331,87	-8.013,87
Líquid a pagar/retornar	<u>-8.331,87</u>	<u>-7.989,41</u>

D'acord amb el que estableix l'article 34.2 del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, GUSAM, S.A. tributa per aquest impost amb una bonificació del 99% sobre el tipus general de gravamen, en realitzar activitats derivades de la prestació de serveis compresos a l'article 25 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local.

10.3 - Situació fiscal

Segons les disposicions legals vigents les liquidacions d'impostos i les cotitzacions socials no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

Són susceptibles d'inspecció fiscal o laboral tots els tributs als que es troba subjecte GUSAM, S.A., així com les cotitzacions socials efectuades per a tots els exercicis no prescrits. En opinió de la Direcció de GUSAM, S.A. no existeixen passius contingents significatius que puguin derivar-se d'una eventual inspecció.

11 - PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

A 31 de desembre de 2023 la societat ha registrat una provisió al passiu a curt termini del balanç de situació de la societat per un import de 26.500 euros. Aquesta provisió és conseqüència d'un acomiadament per raons disciplinàries d'un dels treballadors de la societat comunicat en data 1 de novembre de 2023 del qual a data d'avui no s'ha arribat a cap acord amb el demandant. El procediment judicial està previst per al dia 12 de juny de 2024 i l'advocat de la societat estima una alta probabilitat de que el procediment judicial falli a favor del treballador condemnant a la societat al pagament de la indemnització corresponent.

A l'exercici 2022 no existien provisions que poguessin derivar en una contingència per a l'entitat en el futur.

12 - INGRESSOS I DESPESES

12.1 - Compte de Resultats analític

En l'Annex I es mostra el compte de resultats analític d'acord amb les activitats desenvolupades per la Societat i esmentades en la Nota 1.

12.2 - Import net de la xifra de negocis

L'epígraf es compon del següent:

Concepte	2023	2022
Ingressos servei Aigua	926.672,69	1.019.691,58
Ingressos servei Escola Bressol	184.385,62	224.140,18
Ingressos servei Neteja Edificis	0,00	0,00
Ingressos servei Deixalleria	75.628,41	78.588,95
Ingressos Escola d'adults	20.199,50	17.276,33
TOTAL	1.206.886,22	1.339.697,04

12.3 - Despeses de personal

L'epígraf despeses de personal es compon del següent:

Concepte	2023	2022
Sous i salaris	1.129.285,70	1.059.280,50
Indemnitzacions	53.000,00	0,00
Seguretat Social	335.919,02	318.875,94
Altres despeses socials	12.694,42	11.736,67
TOTAL	1.530.899,14	1.389.893,11

Les variacions en l'import es deuen principalment:

Augment salarial del 2,5% amb efectes de l'01/01/2023 previst en la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023 en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, aplicat des de la nòmina de gener de 2023.

Augment salarial del 0,5% adicional vinculat a l'Índex de Preus al Consum també previst a la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023 en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, amb efectes 1 de gener de 2023.

12.4 - Altres despeses d'explotació

El detall de les partides que componen aquest epígraf és el següent:

Concepte	2023	2022
· Serveis exteriors:		
- Arrendaments i cànon	19.809,11	13.218,10
- Reparacions i conservació	71.739,61	95.913,25
- Serveis de professionals independents	37.485,41	25.292,19
- Transports	3.110,95	2.943,25
- Primes d'assegurances	10.661,97	12.044,31
- Serveis bancaris i similars	3.916,65	4.949,22
- Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.189,22	1.494,73
- Subministraments	21.145,22	15.454,40

Concepte	2023	2022
- Altres serveis	40.064,99	36.784,81
· Tributs	34.142,26	18.688,31
· Ajust prorata IVA	4.165,93	3.311,57
· Altres despeses de gestió	3.000,70	2.744,81
· Indemnitzacions averies aigua	3.539,95	2.363,43
· Dotació insolvències	2.945,27	776,80
Reversió insolvències	-99,08	-163,24
TOTAL	256.818,16	235.815,94

12.5 - Altres ingressos d'exploració

L'epígraf Altres ingressos d'exploració es compon de:

Concepte	2023	2022
Lloguer naus	43.852,18	42.177,88
Ingressos pel retorn del cànon de residus	13.644,95	16.614,85
Ingressos refacturació electricitat i comissió recob.	8.997,73	10.328,87
Finançament serveis	1.091.014,62	959.960,68
Ingressos per serveis diversos	1.650,00	31.241,01
TOTAL	1.159.159,48	1.060.323,29

12.6 - Aprovisionaments

El detall de l'epígraf d'Aprovisionaments és el següent:

Concepte	2023	2022
Compres de mercaderies	380.498,17	426.670,27
Compres de primeres matèries	43.630,84	34.459,89
Compres d'altres aprovisionaments	59.115,63	78.078,92
Treballs realitzats per altres empreses	179.085,02	188.526,40
Variació d'existències de mercaderies	-22.616,11	6.324,70
TOTAL	639.713,55	734.060,18

13 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

13.1 - Subvencions i donacions registrades en el patrimoni net.

El moviment de l'exercici 2023 en l'epígraf de subvencions correspon al següent:

	Saldo a 31/12/2022	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2023
Adscripció Xarxa d'aigua	-554.499,64	0,00	22.502,48	-531.997,16
Cessió gratuïta Parcel·la 29 (B5 Ruals)	-300.707,16	0,00	0,00	-300.707,16
Cessió gratuïta Parcel·la 30 (B5 Ruals)	-325.376,09	0,00	0,00	-325.376,09
Total	-1.180.582,89	0,00	22.502,48	-1.158.080,41

13.2 - Altres subvencions rebudes

L'import, característiques i finalitat, de les aportacions atorgades per l'Ajuntament d'Arenys de Munt a la Societat durant l'exercici 2023 es detallen a continuació:

A. Finançament de les despeses d'explotació per la gestió de l'Escola Bressol.

Escola bressol	Aportació municipal	Despeses d'explotació	Superàvit/dèficit
Curs 2022-2023			
Aportació escenari 3	203.598,99		
Aportació per la gratuïtat d'i2	79.999,76		
Aportació total curs 2022-2023	283.598,75		
Gen - agost del curs 2022-2023 (8 mesos)	189.065,83		
Curs 2023-2024			
Aportació sense escenari:	138.875,44		
Set - des del curs 2023-2024 (4 mesos)	46.291,81		
Total 2023:	235.357,65	399.385,00	- 164.027,35

El contracte programa formalitzat entre l'Ajuntament i la Societat, que regula les condicions per a la prestació dels serveis de gestió de l'Escola Bressol municipal, i les dues modificacions posteriors de 09/11/2018 i 05/11/2020, estableix quina ha de ser l'aportació municipal al serveis en la seva clàusula 12, que ha d'aprovar anualment la Junta de Govern Local a proposta de la Comissió de Seguiment del contracte programa.

La Junta de Govern Local, de 20/12/2022 va aprovar una aportació total per la gestió del servei curs 2022-2023 de 283.598,75€ (203.598,99 euros de l'aportació de l'escenari 3 i 79.999,76 euros corresponent a la gratuïtat d'i2).

Vistes les variacions del servei pel que fa a les necessitats d'ampliació de l'escola, l'actualització de preus i variació de l'estructura pressupostària, així com l'impacte financer que té l'obligació de no cobrament de preus per l'escolarització d'alumnes d'i2, el 28/07/2023 l'ajuntament va crear la Comissió Especial d'Estudi per a la modificació del servei d'escola bressol municipal.

El 21/02/2024 l'Ajuntament va aprovar la tercera addenda al contracte programa en la qual s'ha modificat el projecte del servei i l'estudi de costos del mateix, actualitzant, entre altres aspectes, l'import de l'aportació municipal.

Mentre el servei se sotmetia a l'estudi de la comissió, no s'ha celebrat cap reunió de la Comissió de Seguiment del contracte programa i no s'ha dut a aprovació l'escenari pressupostari a aplicar al curs 2023-2024, en el que s'ha obert la totalitat de les aules (escenari 3). Així doncs, l'aportació municipal per al curs 2023-2024 es va fixar en 138.875,44.

Els 8 mesos del curs 2022-2023 (189.065,83 euros) i els 4 mesos del curs 2023-2024 (46.291,81 euros) segons les aportacions aprovades, tal i com s'han exposat, sumen una aportació municipal reconeguda per a l'any 2023 de 235.657,64€, resultant-ne un dèficit de -164.027,37€.

Amb la liquidació anual, l'Ajuntament procedeix a abonar el dèficit que s'hagués produït o a compensar els imports que hagués percebut en excés.

Els principals factors que expliquen els dèficit produït són:

- Menor ingrés per les matrícules dels alumnes d'i2 que tenen garantida la gratuïtat de la seva escolarització. Entre els mesos de setembre i desembre no s'ha rebut la contraprestació d'aquesta gratuïtat.
- L'actualització dels sous del personal motivats per les Lleis de pressupostos generals de l'Estat i per a les variacions fruit de l'aplicació del nou conveni col·lectiu.
- Necessitat de substitució de personal per incapacitat temporal.
- Augment de despesa en el subministrament de gas.
- Augment de preus de proveïdors i professionals independents.

A 31 de desembre de 2023 el servei de l'Escola Bressol té un resultat deficitari acumulat, el qual s'indica en el de 222.348,07 euros dels exercicis 2019 al 2023. El dèficit acumulat dels cursos ja finalitzats, des del 2019-2020 al 2022-2023 és de 104.774,36 euros. El detall per exercicis i per cursos es mostra en el quadre següent: (veure nota 14.1.)

Curs	Exercici	Període	Superàvit/ dèficit	Exercici	Superàvit/ dèficit
2019-2020	2019	Set-des 2019	-8.738,94	2019	-8.738,94
2019-2020	2020	Gen-ago 2020	-58.603,89		
Total Curs 19-20			-67.342,83	2020	-53.237,02
2020-2021	2020	Set-des 2020	5.366,87		
2020-2021	2021	Gen-ago 2021	28.293,64		
Total Curs 20-21			33.660,51		

Curs	Exercici	Període	Superàvit/ dèficit	Exercici	Superàvit/ dèficit
2021-2022	2021	Set-des 2021	690,5	2021	28.984,14
2021-2022	2022	Gen-ago 2022	12.648,28		
Total Curs 21-22			13.338,78	2022	-25.328,88
2022-2023	2022	Set-des 2022	-37.977,16		
2022-2023	2023	Gen-ago 2023	-46.453,66		
Total Curs 22-23			-84.430,82	2023	-164.027,37
2023-2024	2023	Set-des 2023	-117.573,71		
Pèrdues acumulades cursos tancats			-104.774,36	Pèrdues acumulades a 31.12.23	-222.348,07

B. Finançament de les despeses d'explotació per la Neteja d'Edificis.

Neteja Edificis Municipals	Aportació municipal	Despeses d'explotació	Superàvit/ dèficit
Contracte programa	321.995,98		
Total 2023:	321.995,98	365.277,78	-43.281,80

Les aportacions aprovades per l'Ajuntament pel finançament del servei de l'any 2023 estan regulades en l'Annex IV del contracte programa per import de 321.995,98 €

Les despeses d'explotació dels serveis tenen un import total de 365.277,78 euros, generant un dèficit respecte de l'aportació municipal aprovada pel contracte programa de 43.281,80 euros. Aquest import consta registrat com a deutor per subvencions (vegeu nota 14.1).

L'estructura pressupostària i l'estudi de costos del servei que establia el contracte programa fixava un 3% en despeses generals i un 5% com a "marge de benefici". El Ple de 27/07/2023 va aprovar la modificació de l'estructura de costos dels encàrrecs de gestió pel qual se suprimia el percentatge de benefici industrial i la referència a un percentatge pel que fa al càlcul de les despeses generals. L'acord establia que la modificació no suposa un trencament de l'equilibri atès que els costos reals queden coberts i l'únic que es suprimeix és l'obtenció d'un benefici final i els costos reals es podran justificar essent que només se suprimeix l'aplicació en percentatges.

L'aplicació de l'acord va entrar en vigor a partir de l'1 d'octubre, així que fins a data 30/09/2023 s'ha aplicat l'estructura anterior i a partir de l'1 d'octubre s'ha deixat de calcular el 5% de marge de benefici i el 3% per a despeses generals, que s'han seguit imputant en els seus imports reals.

Els principals factors que expliquen els dèficit produït són:

- Increment de despesa de personal especialment ocasionat per l'increment salaris segons la Llei de pressupostos generals de l'estat i un gran nombre de substitucions per incapacitats temporals.
- Augment de preus de proveïdors i professionals independents.

A 31 de desembre de 2023 el servei de Neteja té un resultat deficitari acumulat de 55.817,50 euros, segons el detall per exercicis que s'indica en el quadre següent: (veure nota 14.1.)

Exercici	Període	Import
2022	Gener-Desembre	-12.535,70
2023	Gener-Desembre	-43.281,80
Total		-55.817,50

C. Finançament de les despeses d'explotació pel servei de Deixalleria

Deixalleria	Aportació municipal		Despeses d'explotació	Superàvit/dèficit
	Autoritzada	Aportada		
Ple Ajuntament 24/11/2022				
Autorització despesa set-22 a des-23	249.699,42			
Gener - Desembre 2023 (12 mesos)	187.274,57			
Total 2023:	187.274,57	179.885,89	179.885,89	0,00

El conveni signat entre l'Ajuntament i la Societat el 29/08/2012, i les modificacions posteriors, per la prestació del servei municipal de deixalleria disposa que l'Ajuntament realitzarà una aportació mensual corresponent a la liquidació dels costos fixos i variables, descomptant-ne els ingressos derivats de la gestió de la deixalleria.

El Ple Ajuntament de 24/11/2022 va autoritzar una aportació al servei de 249.699,42 euros pel període de setembre de 2022 a desembre de 2023. Corresponen a l'exercici 2023 187.274,57 euros. L'aportació es liquida per període mensuals vençuts.

El resultat obtingut per la prestació del servei de deixalleria ha estat d'un superàvit de 8.037,84 euros (13.861,45 euros al 2022) d'acord amb el que es mostra en l'Annex I. Atès que el resultat indicat és per a la Societat, a efectes de determinar l'excés o dèficit de l'aportació municipal es tracta com a cost de l'exercici.

Tal com s'ha explicat per al servei de neteja, en aplicació de l'acord del Ple de 27/07/2023, fins a data 30/09/2023 s'ha aplicat l'estructura anterior i a partir de

l'1 d'octubre s'ha deixat de calcular el 6,5% de benefici industrial i el 6% per a despeses generals que s'han seguit imputant en els seus imports reals.

D. Finançament de les despeses d'explotació per l'Escola d'adults.

Centre Formació Adults Enric Camón	Aportació municipal	Despeses d'explotació	Superàvit/dèficit
Ple Ajuntament 28-07-2016			
Acord d'encàrrec de gestió aportació per curs	107.873,19		
Curs 2022-2023			
Aportació total curs 2022-2023	107.873,19		
Gen - agost del curs 2022-2023 (8 mesos)	71.915,46		
Curs 2023-2024			
Aportació total curs 2023-2024	107.873,19		
Set - des del curs 2023-2024 (4 mesos)	35.957,73		
Total 2023:	107.873,19	146.465,95	-38.592,76

El contracte programa formalitzat entre l'Ajuntament i la Societat, que regula les condicions per a la prestació dels serveis de gestió de formació d'Adults, disposa que la Societat percebrà una aportació pels cursos 2022-2023 i 2023-2024 de 107.873,19 euros (8.989,43 euros mensuals respectivament).

A 31 de desembre de 2023 el servei de té un resultat deficitari acumulat el qual es mostra en el quadre següent: de 121.457,11 euros dels exercicis 2017 al 2023. El dèficit acumulat del cursos ja finalitzats, des del 2018-2019 al 2022-2023 és de 103.504,13 euros. El detall per exercicis i per cursos tancats es mostra en el quadre següent: (veure nota 14.1.)

Curs	Concepte	Import	Exercici	Import any natural
2017-2018	2017 Set-des 17	-3.835,83	2017	-3.835,83
2017-2018	2018 Gen-ago 18	14.063,38		
Total Curs 2017-2018		10.227,55		
2018-2019	2018 Set-des 18	1.807,48	2018	15.870,86
2018-2019	2019 Gen-ago 19	1.126,06		
Total Curs 2018-2019		2.933,54		
2019-2020	2019 Set-des 19	3.095,79	2019	4.221,85
2019-2020	2020 Gen-ago 20	-9.731,35		
Total Curs 2019-2020		-6.635,56		
2020-2021	2020 Set-Des 20	-10.566,94	2020	-20.298,29
2020-2021	2021 Gen-ago 21	-25.330,19		

Curs	Concepte		Import	Exercici	Import any natural
Total Curs 2020-2021			-35.897,13		
2021-2022	2021	Set-des 21	-13.202,12	2021	-38.532,31
2021-2022	2022	Gen-ago 22	-28.795,27		
Total Curs 2021-2022			-41.997,39		
2022-2023	2022	Set-des 22	-11.495,36	2022	-40.290,63
2022-2023	2023	Gen-ago 23	-20.639,78		
Total Curs 2022-2023			-32.135,14		
2023-2024	2023	Set-des 23	-17.952,98	2023	-38.592,76
Pèrdua acumulada cursos tancats			-103.504,13	Pèrdues acumulades a 31.12.23	-121.457,11

Els principals factors que expliquen el dèficit produït són:

- Actualització dels sous del personal motivats per les Lleis de pressupostos generals de l'Estat.
- Augment de preus de proveïdors i professionals independents.
- Aportació de l'Ajuntament d'Arenys de Munt inferior en 11.708,00 euros anuals segons document d'encàrrec. Resta pendent que l'Ajuntament aprovi l'adequació de l'aportació a l'estudi de costos indicat.

14 - OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

14.1 - Transaccions i saldos amb l'Ajuntament d'Arenys de Munt

Els saldos amb l'Ajuntament d'Arenys de Munt a 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022 són els següents:

a) Saldos mantinguts a finals de l'exercici:

	2023		2022	
	Saldos Deutors	Saldos Creditors	Saldos Deutors	Saldos Creditors
Altres crèdits amb les Administracions Públiques				
- Deutor per subv. (Aj. Arenys de Munt) (Vegeu Nota 10.1)	418.859,14		212.892,92	-
Deutes a llarg termini (Vegeu Nota 7.2)				
- Bestretes a compte de futures quotes urbanístiques	-	84.526,84	-	84.256,84
- Aportacions per gestió urbanística	-	164.439,56	-	164.439,56
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini				
- Creditor per subvencions a reintegrar	-	2.452,26	-	3.093,19

	2023		2022	
	Saldos	Saldos	Saldos	Saldos
	Deutors	Creditors	Deutors	Creditors
· Proveïdors				
- Previsió despeses de subministraments	-	43.199,98	-	29.509,33
	418.859,14	294.618,64	212.892,92	281.568,92

Deutors per subvencions

El saldo deutor per subvencions, que figura enregistrat en el compte d' "Altres crèdits amb Administracions Públiques" 31 de desembre de 2023 inclou els següents conceptes:

Els saldos deutors amb l'Ajuntament d'Arenys de Munt contempnen les cartes pendents d'emetre corresponents a la compensació de les pèrdues derivades de la gestió dels encàrrecs rebuts, els serveis pendents de facturar i les factures pendents de cobrament a 31 de desembre de 2023.

Concepte	Escola bressol	Neteja	Deixalleria	Escola adults	Total
Dèficit acum. a 31.12.23	222.348,07	55.817,50		121.457,11	399.622,68
Serveis pendents de facturar			19.236,46		19.236,46
Total	222.348,07	55.817,50	19.236,46	121.457,11	418.859,14

Creditors per subvencions

L'import de 2.452,26 euros (3.093,19 euros al 2022), que figura enregistrat al compte "Deutes a curt termini transformables en subvenció" correspon a l'excés d'aportació del servei de neteja i que es destina a la millora del servei segons clàusula 12, "Retribució a Gusam" (segon paràgraf del contracte-programa)

b) Transaccions efectuades durant l'exercici 2023 i 2022

Les transaccions efectuades responen a les subvencions concedides explicades en la Nota 13.2.

14.2 - Retribució al personal directiu i membres del Consell d'Administració

Les remuneracions satisfetes al personal d'alta direcció de la Societat durant l'exercici 2023 han estat de 47.559,76 euros, que inclou l'actualització salarial indicada en la nota 12.3., a 2022 van ser 46.191,03 euros.

La Societat no els ha concedit préstecs ni ha assumit obligacions pel seu compte, i tampoc hi ha compromisos en matèria de pensions i assegurances de vida.

En concepte de dietes per assistència, el Secretari del Consell d'Administració ha percebut 5.300,00 euros a l'exercici 2023 i 4.500,00 euros a l'exercici 2022, fruit d'un increment de reunions del Consell.

Durant els exercicis 2023 i 2022, la Societat no ha satisfet ni meritat cap altre quantitat en concepte de sous, dietes i altres remuneracions als membres del Consell d'Administració.

14.3 - Deures dels Administradors

El membres del Consell d'Administració, en compliment de l'article 229.2 del Real Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societat de Capital, manifesten que, tant ells com les seves persones vinculades (d'acord amb el que defineix l'article 231 de la mencionada Llei), no posseeixen participacions ni mantenen càrrecs i/o exerciten funcions de responsabilitat en d'altres societats, amb el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat al que desenvolupa la Societat.

Adicionalment, i d'acord amb l'article 229.1 de la esmentada Llei, els membres del Consell d'Administració manifesten que no s'ha produït cap situació de conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat.

15 - ALTRE INFORMACIÓ

15.1 - Plantilla mitjana

La plantilla mitjana de GUSAM, S.A. durant l'exercici 2023 és la següent:

Categoria	Home	Dona	Total
Directius/ves	0,00	1,00	1,00
Caps de Servei	3,80	2,00	5,80
Cap d'estudis	0,00	0,65	0,65
Professors/es - Mestre/a	1,50	2,13	3,63
Educador/a infantil	0,89	10,92	11,81
Encarregat/da	0,85	0,00	0,85
Oficial 1ª	2,95	1,00	3,95
Administratiu/va	0,00	1,94	1,94
Oficial 2ª	1,46	0,00	1,46
Auxiliar administratiu/va	0,00	0,43	0,43
Consergeria	0,28	0,00	0,28
Peó	0,54	0,00	0,54

Categoria	Home	Dona	Total
Netejadors/es	0,59	12,45	13,05
Total	12,86	32,52	45,38

En l'exercici 2022 la composició de la plantilla fou:

	Home	Dona	Total
Directius/ves	0,16	0,84	1,00
Caps de Servei	3,57	2,00	5,57
Cap d'estudis	0,00	0,65	0,65
Professors/es - Mestre/a	2,03	1,51	3,54
Educador/a infantil	0,83	11,32	12,15
Encarregat/da	1,00	0,00	1,00
Oficial 1 ^a	2,04	1,00	3,04
Administratiu/va	0,00	2,00	2,00
Oficial 2 ^a	2,48	0,00	2,48
Auxiliar administratiu/va	0,00	0,43	0,43
Consergeria	0,28	0,00	0,28
Peó	0,00	0,00	0,00
Netejadors/es	0,00	11,37	11,37
Total	12,39	31,11	43,50

15.2 - Informació sobre medi ambient

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental o sanitari en els quals pogués incórrer la Societat que siguin susceptibles de provisió, atès que desenvolupa les seves activitats d'acord amb la normativa vigent i els procediments que es consideren adients per a prestar un servei de qualitat.

D'altra banda, la Societat no ha percebut cap subvenció ni ingrés com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

15.3 - Informació sobre els honoraris dels treballs de col·laboració dels auditors privats en l'auditoria dels comptes anuals

Els honoraris professionals meritats de l'exercici 2023 són per import de 3.650,00 euros, els mateixos que per a 2022.

15.4 - Garanties i Avals

No existeixen garanties ni avals vigents a 31 de desembre de 2023, tampoc a 31 de desembre de 2022.

16 - FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

El Ple de l'Ajuntament d'Arenys de Munt del dia 14 de març de 2024 va aprovar revocar l'encàrrec de gestió urbanística del sector urbanístic B5 "RUALS", com també, ordenar que es realitzin els tràmits necessaris per tal de que es pugui aprovar la liquidació de l'encàrrec amb l'import que correspongui. El Ple, també, aprova acceptar i inventariar, prèvia escripturació, com a patrimoni municipal el 10,4872% de l'aprofitament del sector corresponent a les parcel·les 29 i 30 per un valor de 300.707,16 euros i 325.376,09 euros, respectivament. L'eficàcia d'aquest acord es produirà en el moment de l'escripturació de l'aprofitament urbanístic a nom de l'Ajuntament.

No s'han produït altres fets significatius entre el tancament de l'exercici i la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2023.

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT, S.A.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ANALÍTIC CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2023

<i>Pèrdues i guanys analítica</i>	<i>AULA FORMACIÓ ADULTS</i>	<i>CICLE INTEGRAL AIGUA</i>	<i>ESCOLA BRESSOL</i>	<i>NETEJA EDIFICIS</i>	<i>DEIXALLERIA</i>	<i>GESTIÓ GENERAL</i>	<i>Total</i>
1. Import net de la xifra de negocis	20.199,50	926.672,69	184.385,62	0,00	75.628,41	0,00	1.206.886,22
4. Aprovisionaments	-1.985,36	-457.757,31	-54.666,76	-20.769,30	-104.534,82	0,00	-639.713,55
5. Altres ingressos d'explotació	146.648,21	9.716,59	399.645,52	365.360,03	193.864,22	43.924,91	1.159.159,48
6. Despeses de personal	-156.076,59	-402.177,38	-491.849,01	-319.827,12	-137.563,29	-23.405,75	-1.530.899,14
7. Altres despeses d'explotació	-8.719,70	-167.344,81	-37.402,40	-11.993,92	-19.183,37	-12.173,96	-256.818,16
8. Amortització de l'immobilitzat	-137,15	-60.978,72	-116,33	-221,97	-173,40	-10.529,32	-72.156,89
9. Imputació de subven. de l'immobilitzat no fin.	0,00	22.558,88	0,00	0,00	0,00	0,00	22.558,88
11. Deteriorament resultat per alienació de inmo.	0,00	1.648,08	0,00	0,00	0,00	0,00	1.648,08
13. Altres resultats	0,30	14.465,22	3,36	0,00	0,09	0,00	14.468,97
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-70,79	-113.196,76	-0,00	12.547,72	8.037,84	-2.184,12	-94.866,11
14. Ingressos financers	70,79	0,00	0,00	0,00	0,00	13,96	84,75
b) Altres ingressos financers	70,79	0,00	0,00	0,00	0,00	13,96	84,75
B) RESULTAT FINANCER	70,79	0,00	0,00	0,00	0,00	13,96	84,75
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-0,00	-113.196,76	-0,00	12.547,72	8.037,84	-2.170,16	-94.781,36
20. Impostos sobre beneficis	0,00	236,95	0,00	0,00	0,00	0,00	236,95
D) RESULTAT DE L'EXERCICI	-0,00	-112.959,81	-0,00	12.547,72	8.037,84	-2.170,16	-94.544,41