



INFORME D'AUDITORIA

Número: 1/2023.A

Expedient: 994/2023 - INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES GUSAM 2022

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENTORA DE L'AJUNTAMENT D'ARENYS DE MUNT

A l'Accionista únic
Gestió Urbanística i Serveis Arenys de Munt, SA.

I. Opinió

L'Interventor General de l'Ajuntament d'Arenys de Munt, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de **Gestió Urbanística i Serveis Arenys de Munt, SA** (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis al patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la meua opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

II. Fonament de l'opinió

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meua responsabilitat 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 meu informe.

Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meua opinió.

III. Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el meu judici professional, han estat de major significativitat en la meua auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la meua auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meua opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Qüestions claus

Procediments aplicats

Ingressos de la xifra de negocis (notes 12.2 de la memòria)

L'Ajuntament d'Arenys de Munt té encomanada la gestió de diversos serveis municipals a l'Entitat. Alguns d'aquests serveis requereixen finançament de la corporació municipal. Els ingressos més significatius, per la quantia que representen en la xifra de negocis, són els obtinguts per la gestió i explotació del cicle integral de l'aigua, els quals comporten la necessitat d'establir processos i sistemes pel control del volum d'operacions, facturació i periodificacions d'ingressos de consums pendents.

Aquests factors motiven que la xifra de negocis hagi estat considerada una qüestió clau de l'auditoria.

Els procediments d'auditoria han consistit entre d'altres en l'avaluació dels sistemes de control intern de les diferents tipologies d'ingressos, incloent els sistemes d'informació.

S'han realitzat proves d'integritat de les xifres de facturació dels diferents serveis i, pel que respecte al servei del cicle integral de l'aigua, s'ha obtingut les estimacions realitzades pels responsables de l'Entitat sobre els consums pendents de facturació, aplicant proves de detall i de raonabilitat global, en base a les xifres de consums i les tarifes a aplicar.

Així mateix s'ha circularitzat a l'Ajuntament d'Arenys de Munt per a la confirmació de les transaccions i saldos realitzades amb l'Entitat.

IV. Paràgraf d'èmfasi

Crido l'atenció sobre la nota 5.2 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que els projectes urbanístics anomenats "B1", "B2", "B5", "B3" "UA 10" i "UA Can CO1" estan actualment aturats. Com s'indica a la nota esmentada de la memòria adjunta, el Consell d'Administració de l'Entitat, en el mes de març de 2018, va manifestar la voluntat de tornar els encàrrecs de gestió urbanística a l'Ajuntament d'Arenys de Munt, començant per aquells que el seu retorn no generi pèrdues a l'Entitat. Existeix una incertesa en relació a l'import recuperable dels actius registrats pels projectes indicats, que dependrà dels termes en què s'acordi el seu retorn amb l'Ajuntament d'Arenys de Munt o, en altre cas, de la viabilitat futura dels mateixos.

V. Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

Referides a l'abast de l'auditoria

La societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L., en virtut del contracte subscrit amb l'Entitat, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament d'Arenys de Munt la Norma Tècnica

de realització amb auditors privats en la realització d'auditories públiques de 30 de desembre de 2020.

La Intervenció General de l'Ajuntament d'Arenys de Munt ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L.

VI. Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, 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, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

VII. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

El meu objectiu és 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 meua 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 de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, aplico el meu judici professional i mantinc una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyo i aplico els procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meua 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.
- Obtinc 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.

- Avaluo si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloc sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloc 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 empresa en funcionament. Si concloc que existeix una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressi una opinió modificada. Les meves conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluo 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.

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

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

VIII. Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

L'Entitat en l'any 2022 ha satisfet les retribucions estipulades en el conveni i Conveni Col·lectiu, formalitzat en el mes de desembre de 2022, amb efectes des de l'1 de gener del mateix any. Per a algunes categories laborals les retribucions satisfetes suposen increments salarials per sobre del límit legal fixat pel personal del sector públic per a l'any indicat. L'assessor legal de l'Entitat ha informat que l'homogeneïtat de les retribucions no existeix en el cas de l'aprovació i entrada en vigor d'un conveni col·lectiu únic d'empresa que constitueix el primer conveni i unifica per primera vegada les condicions laborals. Tenint en compte la significativitat d'aquest aspecte, es valorarà la conveniència de modificar el Pla Anual de control financer 2023 per a incloure l'anàlisi jurídic del mateix.

Arenys de Munt.

La Interventora.

(DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT)

DOCUMENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS 2022

- ✓ Certificat del Consell d'Administració sobre la formulació dels Comptes Anuals GUSAM 2022.
- ✓ Comptes Anuals GUSAM 2022, que conté els següents estats:
 - Balanç de situació abreujat
 - Compte de pèrdues i guanys abreujat
 - Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts
 - Estat abreujat de canvis en el patrimoni net

Eduard Aguayo Campoy, secretari del Consell d'Administració de la societat mercantil "GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS D'ARENYS DE MUNT, SA (Unipersonal)", domiciliada a Arenys de Munt, amb NIF A-63083356,

CERTIFICO:

Que en data 30 de març de 2023, reunit el Consell d'Administració de la societat mercantil "Gestió Urbanística i Serveis Arenys de Munt, S.A." en reunió extraordinària, es va prendre per unanimitat, el següent acord:

"Vista la formulació dels Comptes Anuals, la memòria econòmica i l'aplicació dels resultats de l'exercici 2021 que es presenten i examinat el seu contingut.

"Vist que és necessària la seva formulació per part del Consell d'Administració per tal de poder ser presentats davant la Junta General per a la seva aprovació.

El Consell d'Administració acorda:

Primer.- Aprovar la formulació dels Comptes Anuals, la memòria econòmica i l'aplicació dels resultats de l'exercici 2022 que es presenten quin resum és el que segueix:

| COMPTE DE PERDUES I GUANYS A 31-12-2022 OPERACIONS CONTINUADES | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| Import net de la xifra de negocis | 1.339.697,04 | 1.325.403,63 |
| Aprovisionaments | (734.060,18) | (597.742,92) |
| Altres ingressos d'explotació | 1.060.323,29 | 958.242,52 |
| Despeses de personal | (1.389.893,11) | (1.218.499,95) |
| Altres despeses d'explotació | (235.815,94) | (228.933,06) |
| Amortització de l'immobilitzat | (66.335,96) | (63.022,35) |
| Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres | 22.018,01 | 21.754,56 |
| Altres resultats | 13.799,49 | 12.817,93 |
| RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+4+5+6+7+8+9+12) | 9.732,64 | 210.020,36 |
| Ingressos financers | 50,01 | 55,73 |
| RESULTAT FINANCER (13) | 50,01 | 55,73 |
| RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | 9.782,65 | 210.076,09 |
| Impost sobre beneficis | (24,46) | (525,27) |
| RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 18) | 9.758,19 | 209.550,82 |

Distribució dels resultats:

| Concepte | Any 2022 |
|--------------------------------------|-----------------|
| Base de repartiment | |
| Saldo del compte de pèrdues i guanys | 9.758,19 |
| TOTAL | 9.758,19 |
| Aplicació a | |
| Reserva legal | 975,82 |
| Reserves voluntàries | 8.782,37 |
| TOTAL | 9.758,19 |

Segon.- Tramitar aquests documents a la Junta General per tal que procedeixi a la seva aprovació, així com informar a l'Ajuntament d'Arenys de Munt.

Tercer.- Comunicar aquest acord a les parts interessades."

I que per a què així consti lliuro aquesta certificació a Arenys de Munt, (document signat electrònicament)

46694394R Firmado digitalmente por
JOSEP digitalmente por
SANCHEZ SANCHEZ CAMPS
CAMPS (R:A63083356)
(R:A63083356) Fecha: 2023.04.19
11:19:48 +02'00'

Vist-i-plau

El president

Josep Sánchez i Camps

NOMBRE Firmado digitalmente
AGUAYO por NOMBRE AGUAYO
CAMPOY CAMPOY EDUARD -
EDUARD - NIF NIF 46636997N
46636997N Fecha: 2023.04.18
19:01:45 +02'00'

El secretari

Eduard Aguayo Campoy

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

II - COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2022

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

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2022

| ACTIU | Nota | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|--|------|---------------------|---------------------|
| A) ACTIU NO CORRENT | | 5.128.093,61 | 5.024.717,91 |
| I. Immobilitzat intangible | 5 | 5.239,18 | 0,00 |
| II. Immobilitzat material | 5 | 3.483.305,18 | 3.376.058,64 |
| III. Inversions immobiliàries | 5 | 882.409,13 | 892.719,15 |
| V. Inversions financeres a llarg termini | 6 | 757.140,12 | 755.940,12 |
| B) ACTIU CORRENT | | 1.684.942,64 | 1.709.726,85 |
| II. Existències | 8 | 104.643,11 | 110.331,91 |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | | 684.834,59 | 717.356,25 |
| 1. Clients per ventes i prestacions de serveis | 6 | 430.843,28 | 566.374,48 |
| 3. Altres | 10.1 | 253.991,31 | 150.981,77 |
| VI. Periodificacions a curt termini | | 3.052,80 | 5.181,29 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | | 892.412,14 | 876.857,40 |
| TOTAL ACTIU (A + B) | | 6.813.036,25 | 6.734.444,76 |

| PATRIMONI NET I PASSIU | Nota | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|---|--------|---------------------|---------------------|
| A) PATRIMONI NET | | 4.738.566,33 | 4.704.875,89 |
| A- 1) Fons Propis | 9 | 3.557.983,44 | 3.548.225,25 |
| I. Capital | | 2.052.449,36 | 2.052.449,36 |
| 1. Capital escripturat | | 2.052.449,36 | 2.052.449,36 |
| III. Reserves | | 1.495.775,89 | 1.286.225,07 |
| VII. Resultat de l'exercici | | 9.758,19 | 209.550,82 |
| A- 3) Subvencions, donacions i llegats rebuts | 13.1 | 1.180.582,89 | 1.156.650,64 |
| B) PASSIU NO CORRENT | 7 | 1.468.650,01 | 1.470.266,65 |
| II. Deutes a llarg termini | | 1.467.374,23 | 1.468.936,91 |
| 3. Altres deutes a llarg termini | | 1.467.374,23 | 1.468.936,91 |
| III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | 14.1a) | 0,00 | 0,00 |
| IV. Passiu per impost diferit | | 1.275,78 | 1.329,74 |
| C) PASSIU CORRENT | 7 | 605.819,91 | 559.302,22 |
| III. Deute a curt termini | | 10.202,44 | 9.718,66 |
| 3. Altres deutes a curt termini | | 10.202,44 | 9.718,66 |
| IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | 14.1a) | 3.093,19 | 12.840,97 |
| V. Creditors comercials i altres comptes a pagar | | 579.849,28 | 525.071,76 |
| 1. Proveïdors | | 327.797,04 | 314.458,21 |
| 2. Altres creditors | | 252.052,24 | 210.613,55 |
| VI. Periodificacions a curt termini | | 12.675,00 | 11.670,83 |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C) | | 6.813.036,25 | 6.734.444,76 |

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

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2022

| | Nota memòria | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|--|--------------|-----------------|-------------------|
| A) OPERACIONS CONTINUADES | | | |
| 1 Import net de la xifra de negocis | 12.2 | 1.339.697,04 | 1.325.403,63 |
| 4. Aprovisionaments | 12.6 | (734.060,18) | (597.742,92) |
| 5. Altres ingressos d'explotació | 12.5 | 1.060.323,29 | 958.242,52 |
| 6. Despeses de personal | 12.3 | (1.389.893,11) | (1.218.499,95) |
| 7. Altres despeses d'explotació | 12.4 | (235.815,94) | (228.933,06) |
| 8. Amortització de l'immobilitzat | 5 | (66.335,96) | (63.022,35) |
| 9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres | | 22.018,01 | 21.754,56 |
| 12. Altres resultats | | 13.799,49 | 12.817,93 |
| A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+4+5+6+7+8+9+12) | | 9.732,64 | 210.020,36 |
| 13. Ingressos financers | | 50,01 | 55,73 |
| A.2) RESULTAT FINANCER (13) | | 50,01 | 55,73 |
| | | | |
| A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | 9.782,65 | 210.076,09 |
| 18. Impost sobre beneficis | 10.2 | (24,46) | (525,27) |
| A.5) RESULTAT DE L 'EXERCICI (A.3 + 18) | | 9.758,19 | 209.550,82 |

Les Notes descrites en la Memòria i els annexos adjunts formen part integrant del Balanç abreujat de Situació al 31 de desembre de 2022

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 2022**

| | | Saldo 2022 | Saldo 2021 |
|-----------|---|-------------------|-------------------|
| A) | RESULTAT DEL COMPTE DE PERDUES I GUANYS | 9.758,19 | 209.550,82 |
| | INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET | | |
| III | Subvencions, donacions i llegats rebuts | 45.896,30 | 0,00 |
| B) | Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V) | 45.896,30 | 0,00 |
| | TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PERDUES I GUANYS | | |
| VIII. | Subvencions, donacions i llegats rebuts | -22.018,01 | -21.754,56 |
| IX | Efecte impositiu | 53,96 | 54,39 |
| C) | Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI+VII+VIII+IX) | -21.964,05 | -21.700,18 |
| | TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C) | 33.690,44 | 187.850,64 |

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 2022

| | | Capital Escripturat | Reserves | Resultat de l'exercici | Subvencions, donacions i llegats rebutts | Total |
|-----------|---|--------------------------------|---------------------|-----------------------------------|---|---------------------|
| A) | SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020 | 2.052.449,36 | 996.992,40 | 289.232,67 | 1.178.350,82 | 4.517.025,25 |
| II. | Ajustaments per errors originats en exercicis anteriors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) | SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021 | 2.052.449,36 | 996.992,40 | 289.232,67 | 1.178.350,82 | 4.517.025,25 |
| I. | Total ingressos i despeses reconegudes | | | 209.550,82 | -21.700,18 | 187.850,64 |
| III. | Altres variacions del patrimoni net | | 289.232,67 | -289.232,67 | | 0,00 |
| C) | 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 | | | | | 0,00 |
| D) | 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 |
| E) | 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 |

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS
DE L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2022

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 30/7/2020, pel termini d'un any, amb efectes des del 30/08/2020.

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 2020 | % 2020 | Import 2021 | % 2021 | Import 2022 | % 2022 |
|--|----------------|-----------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| Ingressos per activitats habituals derivades d'encàrrecs de gestió | 1.926.451,39 | 96,26% | 2.231.001,40 | 96,19% | 2.327.987,80 | 95,56% |
| Altres ingressos per lloguer de naus i manteniment xarxa Tres Turons | 74.883,37 | 3,74% | 88.286,69 | 3,81% | 108.090,40 | 4,44% |
| Total Ingressos | 2.001.334,76 | 100% | 2.319.288,09 | 100% | 2.436.078,20 | 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 2022, 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 2022 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 2022 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 | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Base de repartiment | | |
| Saldo del compte de pèrdues i guanys | 9.758,19 | 209.550,82 |
| TOTAL | 9.758,19 | 209.550,82 |
| Aplicació a | | |
| Reserva legal | 975,82 | 20.955,08 |
| Reserves voluntàries | 8.782,37 | 188.595,74 |
| TOTAL | 9.758,19 | 209.550,82 |

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 indici de què pèrdues per deteriorament de valor reconegudes en exercicis anteriors no es mantinguin o puguin haver disminuït. Les pèrdues per deteriorament reverteixen 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 increment fiscal pendent 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

Corresponen a aquells passius que resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar i es valoren a data de tancament pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-ne els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mida que es merita.

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'explotació, 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'explotació, de les quals s'imputaran a ingressos en l'exercici que es concedeixin.
- Aquelles concedides per adquirir actius es traspassaran 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 2022 en aquest epígraf han estat els següents:

| 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 | 5.650,00 | 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 |

En l'exercici 2021 la variació fou:

| Concepte | Saldo a 31/12/2020 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2021 |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|
| Aplicacions informàtiques | 6.540,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.540,00 |
| Immobilitzat intangible brut | 6.540,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.540,00 |
| Amortització Aplic. Informàtiques | -6.540,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -6.540,00 |
| Total amortització acumulada | -6.540,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -6.540,00 |
| Immobilitzat intangible net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Els elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2022 ascendeixen a la quantitat de 6.540 euros, com en l'exercici 2021.

5.2 - Immobilitzat material

Els moviments d'aquest epígraf durant l'exercici 2022 han estat els següents:

| 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 |
| Mobiliari i altre 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 |

En l'exercici 2021 la variació fou:

| Concepte | Saldo a 31/12/2020 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2021 |
|---|-----------------------|-------------------|------------------|-----------------------|
| Terrenys i construccions | 3.835.692,18 | 19.545,85 | 0,00 | 3.855.238,03 |
| Instal·lacions tècniques, utilatge i altres instal. | 1.343.104,93 | 58.886,43 | 0,00 | 1.401.991,36 |
| Altres immobilitzat material | 9.131,11 | 1.308,15 | -777,40 | 9.661,86 |
| Equips per a procés d'informació | 7.826,16 | 1.934,50 | -232,63 | 9.528,03 |
| Elements de transport | 24.689,65 | 0,00 | 0,00 | 24.689,65 |
| Immobilitzacions materials en curs | 869.715,80 | 16.669,19 | 0,00 | 886.384,99 |
| Immobilitzat material brut | 6.090.159,83 | 98.344,12 | -1.010,03 | 6.187.493,92 |
| Amortització Ac. Immobilitzat material | -316.716,58 | -52.712,33 | 1.010,03 | -368.418,88 |
| Total amortització acumulada | -316.716,58 | -52.712,33 | 1.010,03 | -368.418,88 |
| 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 | 3.330.426,85 | 45.631,79 | 0,00 | 3.376.058,64 |

Les inversions de l'exercici 2022 corresponen a les instal·lacions tècniques realitzades en la xarxa d'aigua i clavegueram, terrenys i construccions (millores realitzades als dipòsits de la Creueta i La Puntaire) i mobiliari (adequació del nou local per l'atenció del servei d'Aigües d'Arenys). En l'exercici 2021, principalment corresponien a les instal·lacions tècniques realitzades en la xarxa d'aigua i clavegueram.

Els elements d'immobilitzat material totalment amortitzats a 31 de desembre de 2022 corresponen a les següents partides:

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Instal·lacions tècniques, utilatge i altres instal. | 4.763,58 | 4.763,58 |
| Altres immobilitzat material | 8.805,35 | 5.510,63 |
| Equips procés. Informació | 6.217,09 | 4.997,04 |
| Elements de transport | 6.442,85 | 6.442,85 |
| Béns xarxa d'aigua | 2.404,05 | 2.404,05 |
| Total | 28.632,92 | 24.118,15 |

El detall de les correccions de valor, sense moviment respecte l'exercici 2021 és el següent:

| Actius | Cost adquisició 31/12/22 | Correcció per deteriorament | Valor net comptable 31/12/22 |
|---------------------|-------------------------------------|--|---|
| 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 2022 i a 31 de desembre de 2021, la composició de terrenys i construccions és la següent:

| Terrenys i construccions | 2022 | 2021 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| · 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 | 54.392,40 | 6.994,29 |
| · Dipòsit Creueta | 88.635,69 | 73.629,19 |
| · 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 |
| | 180.552,35 | 118.147,74 |
| | 3.917.642,64 | 3.855.238,03 |

La diferència entre el saldo de 2022 a 2021 correspon a actuacions de millora realitzades en els dipòsits d'aigua Puntaire, per 47.398,11 euros, i Creueta, per 15.006,50 euros.

A 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021, la composició de l'immobilitzat material en curs és la següent:

| Immobilitzat material en curs | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| • 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 | 493.831,91 |
| - 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 | 886.144,51 |
| • Construccions en curs: | | |
| - Edifici Cooperativa | 240,48 | 240,48 |
| | 887.934,99 | 886.384,99 |

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'apravà 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 s'ha realitzat un informe per la liquidació del sector i sol·licitud de revocació d'aquesta Unitat d'actuació. L'objectiu de l'informe és 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.

Donada la complexitat i la diversitat de factors de la unitat d'actuació, al tancament d'aquest comptes anuals, no es disposa d'una versió definitiva d'aquest l'informe.

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 COI

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 2022 la situació no ha variat respecte a 31 de desembre de 2021.

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 2022 han estat els següents:

| 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 |

En l'exercici 2021 la variació fou:

| Concepte | Saldo a 31/12/2020 | Altes | Saldo a 31/12/2021 |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|
| 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 | -131.143,25 | -10.310,02 | -141.453,27 |
| Total amortització acumulada | -131.143,25 | -10.310,02 | -141.453,27 |
| Inversions immobiliàries netes | 903.029,17 | -10.310,02 | 892.719,15 |

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

Local A1

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

Local 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 2022 i 2021, per import de 42.177,88 euros i 37.299,26 euros respectivament, figuren enregistrats en l'epígraf d' "Altres ingressos d'exploració" 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. S'ha pactat una congelació de la revisió del preu del lloguer, no es podrà revisar el preu per l'increment de l'IPC fins a 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 es mantenen en la línia de l'exercici 2021, tenint en compte que per al lloguer del Local A2 s'ha incrementat el preu en 100 euros mensuals, tal i com recull el contracte per a l'exercici 2022 i següents.

6 - INSTRUMENTS FINANCERS - ACTIUS FINANCERS

6.1 - Classificació dels actius financers per venciments

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

| 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 |

| 2021 | Venciment | | Total |
|------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| Categoria | 1 any | > 5 anys | |
| Actius financers a cost amortitzat | 568.464,48 | 755.940,12 | 1.324.404,60 |
| Total | 568.464,48 | 755.940,12 | 1.324.404,60 |

6.2 - Actius financers a llarg termini

| Categoria | Crèdits, derivats i altres | Crèdits, derivats i altres | Total | Total |
|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Actius financers a cost amortitzat | 757.140,12 | 755.940,12 | 757.140,12 | 755.940,12 |
| Total | 757.140,12 | 755.940,12 | 757.140,12 | 755.940,12 |

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 | |
|------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Actius financers a cost amortitzat | 434.451,82 | 568.464,48 | 434.451,82 | 568.464,48 |
| Total | 434.451,82 | 568.464,48 | 434.451,82 | 568.464,48 |

El detall d’aquest epígraf és el següent:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <i>· Clients per vendes i prestació de serveis:</i> | | |
| - Quotes urbanístiques | 2.496,00 | 169.725,84 |
| - Abonats servei aigua i clavegueram | 76.801,86 | 62.205,58 |
| - Tractament residus deixalleria | 6.516,32 | 9.824,87 |
| - Factures pendents d'emetre 4t trimestre d'aigua | 308.892,20 | 290.751,23 |
| - Prestació de serveis de Deixalleria | 2.371,65 | 2.419,66 |
| - Usuaris Escola Bressol | 824,44 | 418,00 |
| - Usuaris Escola formació adults | 682,00 | 1.019,50 |
| <i>· Clients de dubtós cobrament:</i> | | |
| - Clients de dubtós cobrament aigua | 26.662,29 | 26.082,25 |
| - Clients de dubtós cobrament clavegueram | 6.036,88 | 6.036,88 |
| - Clients de dubtós cobrament escola bressol | 4.184,98 | 4.184,98 |
| - Clients de dubtós cobrament deixalleria | 5.591,80 | 5.558,28 |
| - Clients de dubtós cobrament altres | 290,43 | 505,88 |
| - Provisió per insolvències | -42.475,95 | -41.862,39 |
| <i>· Deutors varis:</i> | | |
| - Altres deutors | 8.179,14 | 8.179,14 |
| - Agència de Residus de Catalunya | 4.960,40 | 3.779,05 |
| - Societat General d'aigües de Barcelona | 19.173,18 | 17.545,73 |
| - Altres deutors | 3.264,20 | 2.090,00 |
| | <u>434.451,82</u> | <u>568.464,48</u> |

Quota urbanística UA 7 Rial de la Rectora

A 31 de desembre de 2022, l'ORGT ha formalitzat l'adjudicació de l'immoble a l'Ajuntament d'Arenys de Munt i el saldo deutor per 167.229,84 euros ha estat liquidat per part d'aquest, un cop GUSAM ha presentat la liquidació corresponent al projecte.

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.

| 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 |
| 2021 | Venciment | | | | | Total |
| Categoria | 1 any | 2 any | 3 any | 4 any | > 5 any | |
| Passius financers a cost amortitzat | 390.018,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.468.936,91 | 1.858.955,05 |
| Total | 390.018,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.468.936,91 | 1.858.955,05 |

7.2 - Passius financers a llarg termini

| Categoria | Derivats i altres | | Total | |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Passius financers a cost amortitzat | 1.467.374,23 | 1.468.936,91 | 1.467.374,23 | 1.468.936,91 |
| Total | 1.467.374,23 | 1.468.936,91 | 1.467.374,23 | 1.468.936,91 |

La seva composició és la següent:

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| · 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 | 12.436,35 |
| | 1.467.374,23 | 1.468.936,91 |

7.3 – Passius financers a curt termini

| Categoria | Dèbits i partides a pagar | | Total | |
|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Passius financers a cost amortitzat | 390.815,11 | 390.018,14 | 390.815,11 | 390.018,14 |
| Total | 390.815,11 | 390.018,14 | 390.815,11 | 390.018,14 |

La seva composició és la següent:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a) Deutes a curt termini: | | |
| · Fiances a curt termini | 10.187,44 | 9.718,66 |
| · Altres saldos deutors | 15,00 | 0,00 |
| | <u>10.202,44</u> | <u>9.718,66</u> |
| b) Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini: | | |
| · Préstec Ajuntament a curt termini (vegeu nota 14) | 3.093,19 | 12.840,97 |
| | <u>3.093,19</u> | <u>12.840,97</u> |
| c) Creditors comercials i altres comptes a pagar: | | |
| c.1) Proveïdors: | | |
| · Proveïdors | 298.287,71 | 286.351,81 |
| · Proveïdors empreses del grup i associades (vegeu nota 14) | 29.509,33 | 28.106,40 |
| | <u>327.797,04</u> | <u>314.458,21</u> |
| c.2) Altres creditors: | | |
| · Creditors varis | 26.065,96 | 32.474,24 |
| · Remuneracions pendents de pagament | 23.656,48 | 20.526,06 |
| | <u>49.722,44</u> | <u>53.000,30</u> |
| | <u>390.815,11</u> | <u>390.018,14</u> |

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 Pendants | Import Pagaments Pendants | PMP |
|-------------|-----------|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------|
| 2021 | 1T | 11,98 | 298.753,99 | 17,43 | 30.445,26 | 12,48 |
| | 2T | 15,54 | 331.243,82 | 17,49 | 19.021,92 | 15,65 |
| | 3T | 10,26 | 328.784,02 | 14,43 | 19.208,75 | 10,49 |
| | 4T | 14,77 | 346.626,17 | 11,74 | 37.710,43 | 14,47 |
| 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 |

8 - EXISTÈNCIES

Les existències a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021 presenten el següent detall:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| · Parcel·la 119 de Collsacreu | 78.401,11 | 78.401,11 |
| · Existències cycle integral d'aigua | 23.966,10 | 30.290,80 |
| · Bestretes a creditors | 2.275,90 | 1.640,00 |
| | 104.643,11 | 110.331,91 |

L’any 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 2022 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 2022 l'epígraf "Reserves" està compost per la Reserva legal que ascendeix a 179.399,72 euros i per la Reserva voluntària que ascendeix a 1.316.376,17 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 2022 i 2021 amb les Administracions Públiques són els següents:

| Concepte | Deutora | | Creditora | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| -Hisenda Pública | | | | |
| - Deutora per Impost de Societats a retornar | 14.589,22 | 6.599,93 | - | - |
| - Deutors per IVA a retornar | 13.201,23 | - | - | - |
| - Creditora per IVA | - | - | - | 9.906,35 |
| - Creditora per IRPF, | - | - | 41.568,33 | 23.396,41 |
| - Cotitzacions Seguretat Social desembre | - | - | 62.917,30 | 26.466,32 |
| - Generalitat – SOC, subv. 30 plus | 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 | 212.892,92 | 142.291,84 | - | - |
| Total | 250.727,11 | 148.891,77 | 202.329,80 | 157.613,25 |

10.2 - Impost sobre Societats

- a) La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici 2022 i la base imposable de l'impost sobre societats és la següent:

| | Compte de Pèrdues i Guanys | |
|--|----------------------------|--------------|
| | Augments | Disminucions |
| Ingressos i despeses de l'exercici | 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 | |

El 2020 la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i la base imposable de l'impost sobre societats va ser la següent:

| | Compte de Pèrdues i Guanys | |
|--|----------------------------|--------------|
| | Augments | Disminucions |
| Ingressos i despeses de l'exercici | 209.550,82 | |
| Impost sobre Societats | 525,27 | - |
| Diferències permanents | - | - |
| Diferències temporànies | | |
| - amb origen en l'exercici | - | - |
| - amb origen en exercicis anteriors | - | - |
| Compensació BI negatives d'exercicis anteriors | | |
| Base imposable (resultat fiscal) | 210.106,09 | |

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

| | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|------------------|
| Base imposable | 9.782,65 | 210.106,09 |
| Quota íntegra (25%): | 2.445,66 | 52.526,52 |
| Bonificació (99% sobre quota íntegra bonificada) | 2.421,20 | 52.001,25 |
| Quota líquida | 24,46 | 525,27 |
| Retencions suportades i pag. a compte 2022 | -8.013,87 | 0,00 |
| Retencions suportades i pag. a compte 2021 | -7.125,20 | -7.125,20 |
| Retencions suportades i pag. a compte 2019 | | |
| Quota líquida pendent 2021 | 525,27 | 0,00 |
| Líquid a pagar/retornar | -14.589,27 | -6.599,93 |

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

Als exercicis 2022 i 2021 no existeixen provisions que puguin 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 | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ingressos servei Aigua | 1.019.691,58 | 1.001.391,18 |
| Ingressos servei Escola Bressol | 224.140,18 | 220.277,01 |
| Ingressos servei Neteja Edificis | 0,00 | 312,00 |
| Ingressos servei Deixalleria | 78.588,95 | 88.576,97 |
| Ingressos Escola d'adults | 17.276,33 | 14.846,47 |
| TOTAL | 1.339.697,04 | 1.325.403,63 |

12.3 - Despeses de personal

L'epígraf despeses de personal es compon del següent:

| Concepte | 2022 | 2021 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Sous i salaris | 1.059.280,50 | 925.459,28 |
| Indemnitzacions | 0,00 | 0,00 |
| Seguretat Social | 318.875,94 | 286.093,80 |
| Altres despeses socials | 11.736,67 | 6.946,87 |
| TOTAL | 1.389.893,11 | 1.218.499,95 |

Les variacions en l'import es deuen principalment:

Augment salarial del 2% amb efectes de l'01/01/2022 previst en la Llei 22/2021, de 28 de desembre, en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, aplicat en la nòmina de gener de 2022.

Aplicació del nou conveni col·lectiu dels treballadors de GUSAM, SA, aprovat el 12/12/2022 amb retroactivitat pel que fa a salaris i antiguitat amb efectes des del dia 01/01/2022, aplicat en nòmina de desembre de 2022. El Consell d'Administració del 26/01/2022 va aprovar l'esborrany de conveni i va autoritzar la comissió per la negociació. Aquesta comissió, reunida en la mesa de negociació del 12/12/2022 va aprovar el conveni i al Consell d'Administració del 02/02/2023 se'n va donar compte.

Augment de l'1,5% sobre els salaris i antiguitat que estipula el nou conveni amb efectes des de l'01/01/2022 segons el Reial Decret Llei 18/2022, de 18 d'octubre, sobre les mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic, aplicat en nòmina de desembre de 2022.

12.4 - Altres despeses d'exploració

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

| Concepte | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| · Serveis exteriors: | | |
| - Arrendaments i cànon | 13.218,10 | 11.577,46 |
| - Reparacions i conservació | 95.913,25 | 82.167,66 |
| - Serveis de professionals independents | 25.292,19 | 35.061,20 |
| - Transports | 2.943,25 | 2.747,81 |
| - Primes d'assegurances | 12.044,31 | 5.621,38 |
| - Serveis bancaris i similars | 4.949,22 | 3.769,49 |
| - Publicitat, propaganda i relacions públiques | 1.494,73 | 1.159,51 |
| - Subministraments | 15.454,40 | 17.133,02 |
| - Altres serveis | 36.784,81 | 30.543,43 |
| · Tributs | 18.688,31 | 19.456,67 |
| · Ajust prorata IVA | 3.311,57 | 8.692,97 |
| · Altres despeses de gestió | 2.744,81 | 2.981,25 |
| · Indemnitzacions averies aigua | 2.363,43 | 2.325,08 |
| · Dotació insolvències | 776,80 | 6.709,77 |
| Reversió insolvències | -163,24 | -1.013,64 |
| TOTAL | 235.815,94 | 228.933,06 |

12.5 - Altres ingressos d'exploració

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

| Concepte | 2022 | 2021 |
|---|---------------------|-------------------|
| Lloguer naus | 42.177,88 | 37.299,26 |
| Ingressos pel retorn del cànon de residus | 16.614,85 | 15.555,05 |
| Ingressos refacturació electricitat i comissió recob. | 10.328,87 | 7.903,36 |
| Finançament serveis | 959.960,68 | 894.879,85 |
| Ingressos per serveis diversos | 31.241,01 | 2.605,00 |
| TOTAL | 1.060.323,29 | 958.242,52 |

12.6 - Aprovisionaments

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

| Concepte | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Compres de mercaderies | 426.670,27 | 367.580,20 |
| Compres de primeres matèries | 34.459,89 | 35.508,91 |
| Compres d'altres aprovisionaments | 78.078,92 | 43.373,68 |
| Treballs realitzats per altres empreses | 188.526,40 | 161.325,25 |
| Variació d'existències de mercaderies | 6.324,70 | -10.045,12 |
| TOTAL | 734.060,18 | 597.742,92 |

13 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

13.1 - Subvencions i donacions registrades en el patrimoni net.

El moviment de l'exercici 2022 en l'epígraf de subvencions correspon al següent:

| | Saldo a 31/12/2021 | Altes | Traspàs a resultats | Saldo a 31/12/2022 |
|---|-----------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|
| Adscripció Xarxa d'aigua | -530.567,39 | -45.950,26 | 22.018,01 | -554.499,64 |
| 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 | -1.156.650,64 | -45.950,26 | 22.018,01 | -1.180.582,89 |

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 2022 es detallen a continuació:

| Exercici | Objecte | Data conveni | Aportació aprovada Ajuntament | (+)Superàvit/ (-)Dèficit de l'Exercici | (+) Excés/ (-)Dèficit aportació | |
|----------|--|--------------|-------------------------------|---|------------------------------------|----------|
| 2022 | - Finançament de les despeses d'explotació per la gestió de l'Escola Bressol | 30/8/2012 | 273.418,22 | -298.747,10 | -25.328,88 | A |
| 2022 | - Finançament de les despeses d'explotació per la gestió de la Neteja d'Edificis | 30/11/2016 | 347.064,73 | -359.600,43 | -12.535,70 | B |
| 2022 | - Finançament de les despeses d'explotació per la gestió de la Deixalleria | 29/8/2012 | 153.449,33 | 153.449,33 | 0,00 | C |
| 2022 | - Finançament de les despeses d'explotació per la gestió de l'Escola d'adults | 17/10/2016 | 107.873,19 | 148.163,82 | -40.290,63 | D |

- A.** 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, disposa que la Societat percebrà una aportació pels cursos 2021-2022 i 2022-2023 de 138.875,44 euros per a cada un dels cursos.

Adicionalment, l'Ajuntament va aprovar una aportació 40.365,91 euros per el curs 2021-2022 i de 144.723,31 euros per el curs 2022-2023, amb la següent distribució per cursos i anys:

| | Any 2021 | Any 2022 | Any 2023 |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>Curs 2020-2021</u> | | | |
| Setembre-desembre | 13.455,30 | | |
| Gener-Agost. | | 26.910,61 | |
| <u>Curs 2021-2022</u> | | | |
| Setembre-desembre | | 48.241,11 | |
| Gener-Agost. | | | 96.482,20 |
| Total | 13.455,30 | 75.151,72 | 96.482,20 |

Així mateix, en data 5 de novembre de 2020 l'Ajuntament va aprovar una addenda al contracte programa, en la qual s'encarrega a GUSAM la realització de la prestació del serveis extraordinari de suport en la gestió de l'escola bressol mentre duri la pandèmia de la COVID-19. Aquesta addenda comporta un increment de personal per tal de fer front al pla de reobertura de centres emès pel PROCICAT, per al curs 2020-2021 i 2021-2022. L'import total que rebrà GUSAM distribuït per cursos i anys és el següent:

| | Any 2020 | Any 2021 | Any 2022 |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| <i>Curs 2020-2021</i> | | | |
| Setembre-desembre | 30.772,00 | | |
| Gener-Agost. | | 61.545,13 | |
| <i>Curs 2021-2022</i> | | | |
| Setembre-desembre | | 29.695,54 | |
| Gener-Agost. | | | 59.391,06 |
| Total | 30.772,00 | 91.240,67 | 59.391,06 |

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.

A 31 de desembre de 2022 el servei de l'Escola Bressol té un resultat deficitari acumulat de 58.320,70 euros, segons el detall per exercicis i cursos que s'indica en el quadre següent: (veure nota 14.1.)

| Curs | Exercici | Període | Import |
|--|----------|------------|-------------------|
| 2019-2020 | 2019 | Set-Des 19 | -8.738,94 |
| 2019-2020 | 2020 | Gen-Ago 20 | -58.603,89 |
| Total Curs 19-20 | | | -67.342,83 |
| 2020-2021 | 2020 | Set-Des 20 | 5.366,87 |
| 2020-2021 | 2021 | Gen-Ago 21 | 28.293,64 |
| Total Curs 20-21 | | | 33.660,51 |
| 2021-2022 | 2021 | Set-Des 21 | 690,5 |
| 2021-2022 | 2022 | Gen-Ago 22 | 12.648,28 |
| Total Curs 21-22 | | | 13.338,78 |
| 2022-2023 | 2022 | Set-Des 22 | -37.977,16 |
| Total Curs 22-23 | | | -37.977,16 |
| Pèrdues acumulades a 31/12/2022 | | | -58.320,70 |

- B.** Les aportacions aprovades per l'Ajuntament pel finançament del servei de l'any 2022 s'indiquen en el quadre següent:

| Aportacions | Import | Any 2022 | Període |
|---|---------------|-------------------|------------------|
| Contracte Programa Addenda 21/10/21. Vigent des de novembre 2021. | 321.995,98 | 321.995,98 | Gener - Desembre |
| Addenda 21/10/21. Aportació complementària | 30.082,50 | 25.068,75 | Gener - Octubre |
| Total | | 347.064,73 | |

El dèficit en l'aportació municipal de l'any 2022, 12.535,70 euros, consta registrat com a deutor per subvencions (vegeu nota 14.1). Aquest import correspon a la diferència entre el resultat de l'encomana, 4.163,92 euros, i el marge del 5% sobre el cost d'execució del servei que la Societat té aprovat que per a l'any 2022 suma un total de 16.699,62 euros. (vegeu nota 14.1)

- C.** Ingressos corresponents al conveni formalitzat entre l'Ajuntament i la Societat, en el qual s'estableixen les condicions sota les quals es prestarà el servei municipal de deixalleria. L'esmentat conveni 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. L'import per al 2022 ha estat 153.449,33 euros, que inclouen 24.386,36 euros corresponents a la factura del darrer període de l'any, que s'emet a mes vençut (gener del 2023).

El resultat obtingut per la prestació del servei de deixalleria ha estat de 13.861,45 euros (15.451,30 euros al 2021) 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.

- D.** 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 2021-2022 i 2022-2023 de 107.873,19 euros (8.989,43 euros mensuals respectivament).

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, en la seva clàusula 10.3 disposa que la societat tindrà dret a que se li mantingui l'equilibri econòmic del servei. 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.

A 31 de desembre de 2022 el servei de té un resultat deficitari acumulat de 82.864,35 euros, segons el detall per exercicis i cursos que s'indica en el quadre següent (veure nota 14.1.):

| Curs | | Concepte | Import |
|--|------|-----------------|-------------------|
| 2017-2018 | 2017 | Set-Des 17 | -3.835,83 |
| 2017-2018 | 2018 | Gen-Ago 18 | 14.063,38 |
| Total Curs 18-19 | | | 10.227,55 |
| 2018-2019 | 2018 | Set-Des 18 | 1.807,48 |
| 2018-2019 | 2019 | Gen-Ago 19 | 1.126,06 |
| Total Curs 18-19 | | | 2.933,54 |
| 2019-2020 | 2019 | Set-Des 19 | 3.095,79 |
| 2019-2020 | 2020 | Gen-Ago 20 | -9.731,35 |
| Total Curs 19-20 | | | -6.635,56 |
| 2020-2021 | 2020 | Set-Des 20 | -10.566,94 |
| 2020-2021 | 2021 | Gen-Ago 21 | -25.330,19 |
| Total Curs 20-21 | | | -35.897,13 |
| 2021-2022 | 2021 | Set-Des 21 | -13.202,12 |
| 2021-2022 | 2022 | Gen-Ago 22 | -28.795,27 |
| Total Curs 21-22 | | | -41.997,39 |
| 2022-2023 | 2022 | Set-Des 22 | -11.495,36 |
| Total Curs 22-23 | | | -11.495,36 |
| Pèrdues acumulades a 31/12/2022 | | | -82.864,35 |

Aquest dèficit s'explica en part perquè l'aportació de l'Ajuntament és inferior en 11.708,00 euros anuals al cost contemplat en l'estudi de costos. 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 2022 i a 31 de desembre de 2021 són els següents:

a) Saldos mantinguts a finals de l'exercici:

| | 2022 | | 2021 | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 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) | 212.892,92 | - | 142.291,84 | - |
| ·Deutes a llarg termini (Vegeu Nota 7.2) | | | | |
| - Bestretes a compte de futures quotes urbanístiques | - | 84.256,84 | - | 84.256,84 |
| - Aportacions per gestió urbanística | - | 164.439,56 | - | 164.439,56 |
| ·Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | | | | |
| - Préstec en virtut del RD Llei 4/2012 i RD Llei 7/2012 | - | - | - | 6.403,50 |
| - Creditor per subvencions a reintegrar | - | 3.093,19 | - | 6.437,47 |
| ·Proveïdors | | | | |
| - Previsió despeses de subministraments | - | 29.509,33 | - | 28.106,40 |
| | 212.892,92 | 281.568,92 | 142.291,84 | 289.913,77 |

Deutors per subvencions

El saldo deutor per subvencions, que figura enregistrat en el compte d' "Altres crèdits amb Administracions Públiques" 31 de desembre de 2022 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 2022.

| Concepte | Escola bressol | Neteja | Deixalleria | Escola adults | Total |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Dèficit acum. a 31.12.22 | 58.320,70 | 12.535,70 | | 82.864,35 | 153.720,75 |
| Serveis pendents de facturar | | | 24.386,36 | | 24.386,36 |
| Factures pendents de cobrament | 34.785,81 | | | | 34.785,81 |
| Total | 93.106,51 | 12.535,70 | 24.386,36 | 82.864,35 | 212.892,92 |

Creditors per subvencions

L'import de 3.093,19 euros (6.437,47 euros al 2021), 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 2022 i 2021

Les transaccions efectuades responen a les subvencions concedides explicades en la Nota 13.2 així com al préstec descrit en l'apartat anterior.

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 2022 han estat de 46.191,03 euros, que inclou l'actualització salarial indicada en la nota 12.3., a 2021 van ser 45.456,12 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, la Secretària del Consell d'Administració ha percebut 4.500,00 euros a l'exercici 2022 i 3.750,00 euros a l'exercici 2021.

Durant els exercicis 2022 i 2021, 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.

Addicionalment, 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 2022 és la següent:

| | 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 |

En l'exercici 2021 la composició de la plantilla fou:

| | Home | Dona | Total |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Directius/ves | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| Caps de Servei | 2,70 | 2,00 | 4,70 |
| Cap d'estudis | 0,60 | 0,00 | 0,60 |
| Professors/es - Mestre/a | 1,58 | 2,05 | 3,64 |
| Educador/a infantil | 0,28 | 11,31 | 11,59 |
| Encarregat/da | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| Oficial 1 ^a | 2,99 | 1,00 | 3,99 |
| Administratiu/va | 0,00 | 1,97 | 1,97 |
| Oficial 2 ^a | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| Auxiliar administratiu/va | 0,00 | 0,43 | 0,43 |
| Consergeria | 0,28 | 0,00 | 0,28 |
| Peó | 0,31 | 0,00 | 0,31 |
| Netejadors/es | 0,00 | 12,08 | 12,08 |
| Total | 11,74 | 30,84 | 42,58 |

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 2022 són per import de 3.650,00 euros, els mateixos que per a 2021.

15.4 - Garanties i Avals

No existeixen garanties ni avals vigents a 31 de desembre de 2022, tampoc a 31 de desembre de 2021.

16 - FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No es produeixen fets significatius entre el tancament de l'exercici i la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2022.

DILIGÈNCIA DE SIGNATURA

Els comptes anuals i informe de gestió corresponents a l'exercici 2022, que figuren en les pàgines anteriors, números 1 a 44, s'han formulat pels administradors de la Societat el 30 de març de 2023.

Josep Sànchez i Camps
President

Maria Àngels Gros i
Argelés
Vicepresidenta 1ra

Pilar Ruíz i Carrión
Vicepresidenta 2a

Mireia Fillol Homs
Consellera

Alexandre Soler i Casals
Vicepresident 4rt

Alfons Molons i Antius
Conseller

Daniel Garcia de la Serrana
Conseller

Vanesa Muñoz Fernández
Consellera

Miquel Lladó Umbert
Conseller

Pere Sola Castillo
Conseller

Eduard Aguayo Campoy
Secretari no conseller

EDUARD AGUAYO CAMPOY, amb DNI 46636997N, en qualitat de Secretari no conseller del Consell d'Administració de la societat mercantil de capital públic GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS D'ARENYS DE MUNT, S.A.,

CERTIFICO

Que, d'acord amb el certificat de defunció adjunt, el conseller Sr. Alexandre Soler i Casals traspassà el 28 de desembre de 2022.

Que, a data d'avui, encara no s'ha convocat junta per la seva substitució.

Que, per l'exposat, els comptes anuals de l'any 2022 manca la signatura del Sr. Soler.

El que certifico, a la data de la signatura electrònica.

Eduard Aguayo
Campoy - DNI
46636997N (TCAT)

Signat digitalment per
Eduard Aguayo Campoy
- DNI 46636997N (TCAT)
Data: 2023.04.27
20:25:20 +02'00'

El Secretari no conseller del Consell d'Administració

Tomo/Tom: 00013

REGISTROS CIVILES
P: 006A

Inscrit en el registre civil de **Pardines**

Sección/Secció 3ª

(1-3-5) DADES D'IDENTITAT DE LA PERSONA DIFUNTA:
(8-6) Nom: ALEXANDRE
(7-6) Primer cognom: SOLER
(7-6) Segon cognom: CASALS
(10-1-1-1) DNI : 40591861N
Sexe: (3-4-1) HOME
(8-6-1) Fill/a de: RAMON (8-6-2) i de: CATALINA
(4-1) Estat: (4-1-1) CASAT (6-1) Nacionalitat: ESPANYA
(9-7-6) Nascul/Uda el dia: setze de febrer de mil nou - cents quaranta - quatre
(2-4-6) Lloc de naixement: RIPOLL
(2-1-1-3) Província: GIRONA
(2-1-1) País: ESPANYA
(9-1-1) Registre Civil de: RIPOLL
(2-1-2-1) Domicili últim (2-1-3-6): C/ GENERALITAT 4 3-1
(2-1-3-2) ARENYS DE MUNT (2-1-1-3) Província: BARCELONA (2-1-1) País:
ESPANYA
(5-3) DEFUNCIÓ:
(9-9) Dia: vint - i - vuit de desembre de dos mil vint - i - dos
(2-6) Lloc: PARDINES
(2-1-3-2) PARDINES (2-1-1-3) Província: GIRONA (2-1-1) País: ESPANYA
L'enterrament serà a: CREMATORI TANATORI DE MATARÓ (2-1-3-2) MATARÓ
(2-1-1-3) Província: BARCELONA (2-1-1) País: ESPANYA
DECLARACIÓ DE
SR./SRA.: NÚRIA SOLER MÉNDEZ
En qualitat de: FILLA
Domicili (2-1-3-6): C/ BATLLE TRIAS 12
(2-1-3-2) ARENYS DE MUNT (2-1-1-3) Província: BARCELONA (2-1-1) País:
ESPANYA
COMPROVACIÓ
Metge/essa: MAR MORCILLO GALLEGO
CONSULTA ART 47 RRC , núm. 1/2022 de vint - i - vuit de desembre de dos mil vint
- i - dos
Hora : dotze hores cinquanta - vuit minuts
Data : trenta de desembre de dos mil vint - i - dos

(SEGUEIXEN SIGNATURES)

Encarregat Sr./Sra : ESTEVE DESEL AVILÉS
Secretari/ària Sr./Sra : ANA M AVILÉS DEL MORAL
REGISTRE CIVIL PARDINES



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 2022

| <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 | 17.276,33 | 1.019.691,58 | 224.140,18 | 0,00 | 78.588,95 | 0,00 | 1.339.697,04 |
| 4. Aprovisionaments | -2.506,25 | -552.786,43 | -49.318,07 | -25.771,90 | -103.677,53 | 0,00 | -734.060,18 |
| 5. Altres ingressos d'explotació | 148.163,82 | 10.283,88 | 310.047,45 | 359.600,43 | 189.919,83 | 42.307,88 | 1.060.323,29 |
| 6. Despeses de personal | -154.392,76 | -331.880,01 | -457.976,50 | -304.558,73 | -129.491,41 | -11.593,70 | -1.389.893,11 |
| 7. Altres despeses d'explotació | -8.455,96 | -151.143,13 | -26.780,02 | -12.361,12 | -21.304,36 | -15.771,35 | -235.815,94 |
| 8. Amortització de immobilitzat | -137,69 | -55.267,49 | -113,03 | -209,06 | -173,73 | -10.434,96 | -66.335,96 |
| 9. Imputació de subven. de l'I.M. no financer | 0,00 | 22.018,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.018,01 |
| 13. Altres resultats | 2,50 | 12.558,46 | -0,01 | 0,00 | -0,30 | 1.238,84 | 13.799,49 |
| A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ | -50,01 | -26.525,13 | -0,00 | 16.699,62 | 13.861,45 | 5.746,71 | 9.732,64 |
| 14. Ingressos financers | 50,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,01 |
| B) RESULTAT FINANCER | 50,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,01 |
| C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | 0,00 | -26.525,13 | -0,00 | 16.699,62 | 13.861,45 | 5.746,71 | 9.782,65 |
| 20. Impost sobre beneficis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -24,46 | -24,46 |
| D) RESULTAT DE L'EXERCICI | 0,00 | -26.525,13 | -0,00 | 16.699,62 | 13.861,45 | 5.722,25 | 9.758,19 |