

## **VILASSAR DE DALT AIGÜES EPEL, ViDA**

### **Memòria econòmica i de gestió de l'exercici 2022**

#### **1. Activitat:**

El Ple Municipal de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt en data 17 de març de 2022, va aprovar inicialment *l'Acord pel canvi de forma de gestió dels serveis d'abastament d'aigua i clavegueram* a Vilassar de Dalt, determinant que el millor model per a Vilassar era la gestió directa mitjançant forma personificada a través d'una EPEL.

El Ple Municipal de 17 de maig de 2022 va resoldre les al·legacions presentades, restant aprovat definitivament el canvi de model de gestió.

Així mateix, en la sessió plenària del dia 17 de març de 2022 es va aprovar inicialment la constitució de l'entitat "Vilassar de dalt Aigües EPEL ViDA " i els seus estatuts, aprovació que va esdevenir definitiva en resoldre's les al·legacions en la sessió plenària del dia 17 de maig de 2022.

L' objecte social de Vilassar de Dalt Aigües EPEL, ViDA, segons l'article 5 dels vigents estatuts, consisteix en la gestió directa dels serveis públics de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt relatius a l'emmagatzematge i distribució, captació, potabilització i abastament d'aigua potable, recollida, clavegueram, depuració i abocament d'aigües residuals i pluvials o, si escau, la seva reutilització un cop depurades.

Les activitats dutes a terme el 2022 coincideixen amb les anteriorment descrites, si bé en fase de "preparació", ja que els serveis comencen a prestar-se a partir de l'01 de gener de 2023.

L'exercici econòmic coincideix amb l'any natural.

#### **2. Bases de presentació dels comptes anuals:**

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

Els comptes anuals han estat formulats per la gerència en funcions a partir dels registres comptables de l'entitat a 31 de desembre de 2022, aplicant els principis comptables i els criteris de valoració recollits al RD 1515/2007 pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, i mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la entitat.

## VILASSAR DE DALT AIGÜES EPEL, ViDA

### Memòria econòmica i de gestió de l'exercici 2022

#### 2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

Per a la consecució de la imatge fidel dels comptes anuals, no ha estat necessària l'aplicació de cap principi comptable no obligatori.

#### 2.3. Comparació de la informació:

Tenint en compte que la empresa ha estat creada l'any 2022, no existeix informació de l'exercici anterior i per tant no es pot presentar la comparativa.

#### 2.4. Elements recollits en varies partides

En els comptes anuals no estan registrats elements patrimonials que es trobin recollits en més d'una partida comptable del balanç.

#### 2.5. Canvis en criteris comptables

No hi ha hagut ajustaments per canvi de criteris comptables durant l'exercici.

#### 2.6. Correcció de errades

En els comptes anuals no ha estat necessari practicar cap ajustament per correcció d'errades.

### 3. Normes de registre y valoració

#### 3.1. Immobilitzat intangible:

S'ha valorat pel seu cost d'adquisició, i s'amortitzarà en un període de 5 anys (de forma lineal) segons el quadre següent, a partir del exercici econòmic de 2023:

Element	Valor Adquisició	Any Adquisició	Termini amortitz.
<b>Immobilitzat Immaterial</b>	<b>5.287,05 €</b>		
SERVISOFT: - Aplicacions informàtiques	5.242,00 €	2022	5
LAN TECHNOLOGY: Domini "aigüesvida.cat"	45,05 €	2022	5

## VILASSAR DE DALT AIGÜES EPEL, ViDA

### Memòria econòmica i de gestió de l'exercici 2022

#### 3.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material pertany a 2 grans grups: Mobiliari i Instal·lacions del local oficines, i maquinària i eines de llarga durada i valor individual significatiu. Tot i que la seva vida útil serà superior (sobretot en el cas d'instal·lacions), com a criteri de prudència s'ha establert una vida útil de 10 anys, que es el període adequat pels bens amb una major depreciació. S'ha valorat pel seu cost d'adquisició, incloent-hi les despeses necessàries per la seva posada en funcionament.

S'amortitzaran atenent a la seva vida útil i de forma lineal segons la taula següent, i a partir de l'exercici econòmic 2023:

Element	Valor Adquisició	Any Adquisició	Termini amortització
<b>Immobilitzat material</b>	<b>65.108,58 €</b>		
ORDEIC PROJECTES I CONSULTORIA	6.000,00 €	2022	10
COMERCIAL MATESU SL	11.220,06 €	2022	10
VIRVENTANA SL	1.428,00 €	2022	10
COMERCIAL MATESU SL	1.180,00 €	2022	10
JOAN BUQUET SAÑE	18.521,50 €	2022	10
JOAN BUQUET SAÑE	8.119,00 €	2022	10
WURTH ESPAÑA SA	116,00 €	2022	10
WURTH ESPAÑA SA	2.090,65 €	2022	10
REDIMAK 2001	3.528,10 €	2022	10
BOR SEÑALIZACIONES Y COMPLEMENTOS SL	1.242,55 €	2022	10
GRAFICAS Y FORMULARIOS DEL VALLES SL	688,91 €	2022	10
GRAFICAS Y FORMULARIOS DEL VALLES SL	564,63 €	2022	10
GRAFICAS Y FORMULARIOS DEL VALLES SL	487,69 €	2022	10
MOBLES OFICINA MATARO SL	3.502,80 €	2022	10
ANDRES PEREZ LOPEZ	2.471,78 €	2022	10
LAN TECHNOLOGY SL	1.922,12 €	2022	10
SISTEMES I METODES REPROGRAFICS SL	1.400,00 €	2022	10

## **VILASSAR DE DALT AIGÜES EPEL, ViDA**

### **Memòria econòmica i de gestió de l'exercici 2022**

#### **3.3. Inversions immobiliàries**

No existeixen inversions immobiliàries en l'exercici econòmic de 2022

#### **3.4. Actius i passius financers:**

No hi ha actius ni passius financers, més enllà del compte corrent operatiu. Es podria considerar com a un actiu financer la fiança constituïda com a garantia del contracte de lloguer de les oficines, però sense liquiditat atès la seva naturalesa. El seu import es de 1.240 €, comptabilitzat en l'actiu de la entitat com a "inversions financeres a llarg termini".

#### **3.5. Tresoreria:**

El saldo final en comptes bancaris es de 112.041,68 €.

#### **3.6. Comptes de clients i proveïdors:**

Al no haver-hi activitat pròpia amb els abonats durant 2022, no hi ha saldo en comptes de clients. El grup de deutors correspon al deute de la Hisenda Pública amb ViDA al haver presentat liquidacions negatives a compensar, com s'explicarà a l'apartat d'impostos.

La partida de proveïdors la forma les factures de treballs i compres realitzades i amb venciment de pagament als propers mesos. Aquest import de proveïdors es de 79.414,55 €.

La partida de "altres creditors" per import de 1.736,93 € correspon a les retencions per impost de IRPF i Societats, a pagar el dia 20 de gener de 2023.

#### **3.7. Existències**

S'han valorat pel seu preu de cost, i l'import es de 12.585,59 €. Es tracta d'un estoc de seguretat necessari per a poder donar resposta a qualsevol averia que es pugui produir en la xarxa d'aigua i / o clavegueram .

#### **3.8. Transaccions en moneda estrangera**

No n'hi ha.

## **VILASSAR DE DALT AIGÜES EPEL, ViDA**

### **Memòria econòmica i de gestió de l'exercici 2022**

#### **3.9. Impostos sobre beneficis**

S'ha aplicat la normativa fiscal vigent, amb la dotació de la quota que es correspon al 25 % del benefici anual i amb la bonificació d'un 99 % tal com s'estableix per a empreses municipals dedicades a la gestió de l'abastament d'aigua i clavegueram (article 34 de la Llei de l'Impost de societats).

#### **3.10. Provisions y contingències**

No n'hi ha.

#### **3.11. Subvenciones, donacions y legats**

Integren els ingressos de l'entitat una subvenció de 150.000 € atorgada per l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, per a la posada en marxa de la seva activitat.

La subvenció concedida per l'Ajuntament va ser de 198.606 €, però no ha estat necessari tot l'import, renunciant als 48.606 € que excedeixen dels 150.000 € que sí han estat traspassats.

### **4. Fons propis**

En tractar-se d'una societat municipal constituïda com a entitat pública, no hi ha una aportació a capital social i l'aportació de l'Ajuntament té la consideració d'aportació sense obligació de devolució. El benefici obtingut per la entitat, que ha estat de 135.063,56 €, constitueix els fons propis a tancament de 2022, i es consoliden pel 2023.

### **5. Situació fiscal**

S'han presentat en temps i forma totes les liquidacions dels impostos dels quals ViDA es subjecte passiu, i d'aquells en que resulta obligada com a subjecte retenidor.

#### **5.1. Imposts sobre beneficis**

Com ja s'ha indicat en el punt 3.7, per raó d'activitat i al ser ViDA d'una entitat municipal dedicada a la gestió d'abastament d'aigua i clavegueram, existeix una bonificació del 99 % en l'impost sobre societats.

## **VILASSAR DE DALT AIGÜES EPEL, ViDA**

### **Memòria econòmica i de gestió de l'exercici 2022**

- El benefici brut abans d'impostos ha estat de 135.402,06 €.
- El 25 % que correspondria seria 33.850,51 €.
- Aplicant la exempció del 99 %, queda una quota resultant de 338,50 €.
- El benefici final després d'impostos doncs, es l'indicat al punt 4 (135.063,06 €).

#### **5.2. Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**

En no haver-hi operacions corrents perquè l'inici de les activitats és al gener de 2023, no hi ha IVA repercutit però sí suportat per les despeses i bens d'inversió, i el resultat de les liquidacions ha estat negatiu. L'import final ha estat de - 19.952,14 €, que hem presentat a l'Administració tributària com a liquidacions a compensar. Aquesta compensació es farà contra les liquidacions de 2023.

#### **5.3. Impost sobre la renda / Societats per retencions:**

- Retencions a treballadors / es i professionals: L'import liquidat en 2022 i pagat en 2023 ha estat de 276,36 €, corresponent a una empleada de la entitat i a un professional extern.
- Retencions per lloguers: L'import liquidat en 2022 i pagat en 2023 ha estat de 373,95 €, corresponent a les retencions sobre el pagament del lloguer de la oficina de la entitat.

### **6. Estructura de balanç, principals indicadors financers i de solvència:**

L'entitat presenta una estructura financera equilibrada, sense endeutament i amb una bona capacitat de pagament a proveïdors i creditors.

**6.1. Fons de Maniobra:** Presenta un valor positiu, per import de 63.427,93 €.

**6.2. Tresoreria:** Les disponibilitats líquides (saldos en compte corrent) són de 112.041,68 €, mentre que els pagaments comptabilitzats pels propers mesos a proveïdors i creditors son de 81.151,48 €.

## VILASSAR DE DALT AIGÜES EPEL, ViDA

### Memòria econòmica i de gestió de l'exercici 2022

**6.3. Rati de solvència:** El rati si comparem els fons propis sobre el passiu total és de 62,46 % (el 62,46 % del balanç està format per recursos propis, es tracta d'una dada de solvència positiva).

**6.4. Qualitat de l'actiu:** No hi ha provisions, i encara no cal iniciar amortitzacions ja que tots els actius han estat adquirit recentment i encara no hi ha depreciació.

### 7. Altres informacions:

**7.1. Sobre el benefici:** El pressupost s'havia construït amb diverses hipòtesis. Quasi totes s'han acomplert, alguna altre no, però aquestes han acabat afectant positivament al resultat:

- La data d'inici prevista era el 09 de desembre de 2022. Es va veure que era una data molt complicada per començar, i es va comunicar una pròrroga a l'anterior operador, fins el 31 de desembre. Això, que es va fer per raons operatives, també ha comportat que algunes despeses no s'hagin hagut de realitzar fins el gener de 2023.
- Contractació de personal d'operacions : S'havia previst la contractació de personal amb cert temps d'antelació. Finalment s'han pogut subrogar 2 operaris d'AGBAR que coneixen bé la xarxa, per la qual cosa la seva contractació ha estat amb data 01 de gener i no ha calgut cap període transitori de formació. De no haver estat així, s'hauria hagut de disposar dels operaris 2 mesos abans.
- Contractació de personal administratiu: Tal i com s'havia previst es va realitzar un procés de selectiu per concurs-oposició i es va procedir a la contractació d'una persona un mes abans de l'inici de les operacions corrents de l'entitat.
- Contractació de la figura del gerent: Es preveia tenir gerent al novembre. No va ser així per la renúncia de les persones que van superar el procés selectiu. Les tasques han estat assumides temporalment pel regidor de hisenda/serveis i tècnics municipals de diverses àrees municipals . Això ha representat un sobre esforç de moltes persones, però la seva expertesa i professionalitat han permès que la preparació i inici d'operacions de l'entitat hagi estat l'adequada i amb una important reducció de costos.
- Negociació per aconseguir disminució de despeses: Començant pel contracte de lloguer de l'oficina, i seguint per la resta de proveïdors i creditors, s'ha

## **VILASSAR DE DALT AIGÜES EPEL, ViDA**

### **Memòria econòmica i de gestió de l'exercici 2022**

aconseguit uns preus molt competitius en les compres i serveis que han significat una disminució sobre els costos previstos.

- Resultat: Fruit de tot l'exposat, no ha calgut utilitzar tot l'import pressupostat com a subvenció de l'Ajuntament com ja hem explicat al punt 3.11.
- Benefici comptable vs resultat pressupostari: ViDA es una entitat pública. ViDA presenta els seus comptes anuals en format de Pla General de Comptabilitat, però com a entitat pública també correspon fer la comparativa amb la comptabilitat pressupostaria que s'aplica als ens les administracions públiques, malgrat que ja serà objecte de més detall en elaborar el compte general del grup municipal. En comptabilitat pública pressupostària, atenent als cobraments i pagaments efectuats i als drets de cobrament i de pagament acreditats, el resultat pressupostari hagués estat positiu de 50.842,34 €.

#### **7.2. Sobre la posada en marxa en la seva fase de preparació (2022):**

- Recursos humans (I) : Com ja s'ha explicat, es va formalitzar la subrogació dels 2 operaris d'AGBAR que ja treballaven a Vilassar. Això ha comportat molts avantatges (a banda dels econòmics, els quals s'han explicat al punt anterior). És de gran importància que els operaris coneguin la xarxa, i això s'ha assegurat.
- Recursos humans (II) Personal administratiu: Al poder incorporar la persona responsable administrativa un mes abans, a banda de poder fer tasques prèvies, hem pogut concertar amb la empresa d'aigües d'Arenys de Munt unes estades formatives durant el mes de desembre a les seves oficines.
- Recursos humans (III): Contractació de gerent: Ja s'ha explicat al punt anterior.
- Local oficines: En un temps rècord es va aconseguir adequar el local d'oficines, amb la 1ª fase (atenció al públic) totalment acabada.
- Materials de recanvis, eines, magatzem, vehicles, etc: Tots els elements logístics imprescindibles per a una bona tasca de treball van ser adquirits amb antelació.
- Servei urgències i manteniments: Es va optar per contractar l'empresa que ja feia aquests treballs per a Agbar a Vilassar de Dalt i coneixen bé la xarxa. D'aquesta manera la resposta davant de possibles avaries està garantida.



## **VILASSAR DE DALT AIGÜES EPEL, ViDA**

### **Memòria econòmica i de gestió de l'exercici 2022**

- Servei laboratori / analítiques: Es va licitar el mes de desembre, per la qual cosa aquest servei, essencial i molt important, també està cobert.
- Programa de gestió / importació dades d'AGBAR: Es va contractar un programa de gestió específic per a companyies d'aigua, amb mòduls de vendes, compres, gestió tècnica, comptabilitat, etc. Ja s'han carregat les dades de contractes d'AGBAR, s'està acabant de configurar el tarifari i d'altres paràmetres del programa.
- Disseny web: S'hi està treballant, properament hauria d'estar operativa.
- Vehicles: Es van adquirir 2 vehicles, els 2 són elèctrics. Al mes de febrer de 2023 ens n'han de lliurar un, i l'altre tenim previsió del mes de març.

Vilassar de Dalt, 23 de gener de 2023.