

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

**CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL  
EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**(Expresadas en Euros)**

**ÍNDICE**

	Pág.
I. BALANCE .....	3
II. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS .....	4
III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO .....	5
IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	6
V. MEMORIA .....	7
1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD .....	7
2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES .....	7
3. APLICACIÓN DE RESULTADOS .....	9
4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN .....	9
5. INMOVILIZADO MATERIAL .....	13
6. INMOVILIZADO INTANGIBLE .....	14
7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR.....	15
8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS .....	15
8.1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar .....	15
8.2. Inversiones financieras a corto y a largo plazo .....	17
8.3. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	17
8.4. Fondos propios.....	17
8.5. Deudas a largo plazo .....	18
8.6. Deudas a corto plazo .....	19
8.7. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo .....	19
8.8. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar .....	19
9. SITUACIÓN FISCAL .....	20
10. INGRESOS Y GASTOS .....	20
10.1. Ventas y prestación de servicios.....	20
10.2. Ingresos por Canon de saneamiento.....	20
10.3. Gastos de personal.....	22
10.4. Aprovisionamientos.....	22
10.5. Otros gastos de explotación.....	22
10.6. Otros resultados .....	24
10.7. Ingresos y gastos financieros .....	25
11. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.....	25
12. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE .....	26
13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS .....	26
14. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE .....	27
15. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS.....	27

I. BALANCE

ENTIDAD PÚBLICA DE SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022. Cifras en euros

ACTIVO	NOTAS	2022	2021
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>671.248.833,14</b>	<b>703.973.354,43</b>
<b>I. Inmovilizado intangible</b>	6	<b>91.727,22</b>	<b>44.778,60</b>
5. Aplicaciones informáticas		91.727,22	44.778,60
<b>II. Inmovilizado material</b>	5	<b>671.157.105,92</b>	<b>703.928.575,83</b>
1. Terrenos y construcciones		5.682.865,83	5.360.098,23
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		653.369.338,40	690.136.455,07
3. Inmovilizaciones en curso y anticipos		12.104.901,69	8.432.022,53
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>451.588.099,55</b>	<b>380.725.129,55</b>
<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	8.1	<b>135.841.649,95</b>	<b>97.858.663,72</b>
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		1.502.732,82	2.554.805,27
3. Deudores varios		126.892.314,13	86.469.737,69
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas		7.446.603,00	8.834.120,76
<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>	8.2	<b>160.626,82</b>	<b>98.595,37</b>
5. Otros activos financieros		160.626,82	98.595,37
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo</b>		<b>5.503,68</b>	<b>8.930,13</b>
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	8.3	<b>315.580.319,10</b>	<b>282.758.940,33</b>
1. Tesorería		315.580.319,10	282.758.940,33
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>		<b>1.122.836.932,69</b>	<b>1.084.698.483,98</b>
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS	2022	2021
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>		<b>803.259.550,76</b>	<b>738.017.091,61</b>
<b>A-1) Fondos Propios</b>	8.4	<b>592.775.341,33</b>	<b>519.660.180,43</b>
<b>III. Reservas</b>		<b>519.660.180,43</b>	<b>440.640.866,80</b>
2. Otras reservas		519.660.180,43	440.640.866,80
<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	3	<b>73.115.160,90</b>	<b>79.019.313,63</b>
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	13	<b>210.484.209,43</b>	<b>218.356.911,18</b>
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>191.866.379,71</b>	<b>213.268.544,98</b>
<b>II. Deudas a largo plazo</b>	8.5	<b>191.866.379,71</b>	<b>213.268.544,98</b>
2. Deudas con entidades de crédito		191.866.379,71	213.268.544,98
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>127.711.002,22</b>	<b>133.412.847,39</b>
<b>II. Provisiones a corto plazo</b>	11	<b>1.248.815,41</b>	<b>1.395.231,18</b>
<b>III. Deudas a corto plazo</b>	8.6	<b>22.411.262,80</b>	<b>22.139.667,11</b>
2. Deudas con entidades de crédito		22.069.051,17	22.139.667,11
5. Otros pasivos financieros		342.211,63	0,00
<b>IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>	8.7	<b>50.905.763,72</b>	<b>50.909.934,90</b>
<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	8.8	<b>53.145.160,29</b>	<b>58.968.014,20</b>
1. Proveedores		50.753.273,28	57.813.472,15
3. Acreedores varios		1.990.212,56	1.000.676,73
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)		501,07	1.394,88
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas		401.173,38	152.470,44
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>		<b>1.122.836.932,69</b>	<b>1.084.698.483,98</b>

**II. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

**ENTIDAD PÚBLICA DE SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31  
DE DICIEMBRE DE 2022. Cifras en euros**

	NOTAS	2022	2021
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>		<b>284.219.179,60</b>	<b>280.141.123,54</b>
a) Ventas	10.1	1.450.288,72	2.104.851,04
b) Prestación de servicios		1.672.971,61	1.631.292,03
c) Canon de saneamiento	10.2	281.095.919,27	276.404.980,47
<b>4. Aprovisionamientos</b>		<b>-2.004.784,52</b>	<b>0,00</b>
c) Trabajos realizados por otras empresas	10.4	-2.004.784,52	0,00
<b>5. Otros ingresos de explotación</b>		<b>919.263,77</b>	<b>847.340,00</b>
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	13	919.263,77	847.340,00
<b>6. Gastos de personal</b>	10.3	<b>-3.034.743,08</b>	<b>-2.442.357,07</b>
a) Sueldos, salarios y asimilados		-2.337.759,52	-1.889.407,55
b) Cargas sociales		-696.983,56	-552.949,52
<b>7. Otros gastos de explotación</b>	10.5	<b>-178.703.483,02</b>	<b>-170.630.782,90</b>
a) Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente	7	-4.057.563,18	-3.397.083,05
b) Gastos de recaudación del Canon de Saneamiento		-1.979.265,96	-3.808.910,18
c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales		-4.854.927,28	-5.409.141,20
d) Gastos de explotación y funcionamiento de los sistemas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales		-167.688.980,20	-157.715.764,69
f) Subvenciones de capital al exterior		-122.746,40	-299.883,78
<b>8. Amortización del inmovilizado</b>	5, 6	<b>-38.667.129,57</b>	<b>-38.330.287,49</b>
<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</b>	13	<b>12.835.138,04</b>	<b>12.516.765,16</b>
<b>10. Exceso de provisiones</b>	11	<b>219.508,45</b>	<b>6.168,28</b>
<b>19. Otros resultados</b>	10.6	<b>460.390,16</b>	<b>567.894,22</b>
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+19)</b>		<b>76.243.339,83</b>	<b>82.675.863,74</b>
<b>12. Ingresos financieros</b>	10.7	<b>242.714,46</b>	<b>129.831,32</b>
a) Gastos financieros capitalizados		25.490,70	27.588,66
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		217.223,76	102.242,66
b <sub>2</sub> ) De terceros		217.223,76	102.242,66
<b>13. Gastos financieros</b>	10.7	<b>-3.370.893,39</b>	<b>-3.786.381,43</b>
b) Por deudas con terceros		-3.370.893,39	-3.786.381,43
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>		<b>-3.128.178,93</b>	<b>-3.656.550,11</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b>		<b>73.115.160,90</b>	<b>79.019.313,63</b>
<b>17. Impuestos sobre beneficios</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)</b>		<b>73.115.160,90</b>	<b>79.019.313,63</b>
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto impuestos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)</b>		<b>73.115.160,90</b>	<b>79.019.313,63</b>

**III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

**ENTIDAD PÚBLICA DE SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022. Cifras en euros**

**A. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

	NOTAS	2022	2021
<b>A. RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>		<b>73.115.160,90</b>	<b>79.019.313,63</b>
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	4.962.436,29	1.402.456,11
<b>B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (I+II+III+IV+V)</b>		<b>4.962.436,29</b>	<b>1.402.456,11</b>
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	-12.835.138,04	-12.516.765,16
<b>C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (VI+VII+VIII+IX)</b>		<b>-12.835.138,04</b>	<b>-12.516.765,16</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)</b>		<b>65.242.459,15</b>	<b>67.905.004,58</b>

**B. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

	Reservas	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
<b>A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2020</b>	<b>358.156.773,17</b>	<b>73.223.462,39</b>	<b>229.471.220,23</b>	<b>660.851.455,79</b>
I. Ajustes por cambio de criterio 2020	6.087.182,63	-392.001,37	0,00	5.695.181,26
II. Ajustes por errores 2020	0,00	3.565.449,98	0,00	3.565.449,98
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	3.000.000,00	-3.000.000,00	0,00	0,00
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021</b>	<b>367.243.955,80</b>	<b>73.396.911,00</b>	<b>229.471.220,23</b>	<b>670.112.087,03</b>
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	0,00	78.726.358,73	-11.114.309,05	67.612.049,68
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	73.396.911,00	-73.396.911,00	0,00	0,00
<b>C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2021</b>	<b>440.640.866,80</b>	<b>78.726.358,73</b>	<b>218.356.911,18</b>	<b>737.724.136,71</b>
II. Ajustes por errores 2021		292.954,90		292.954,90
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2022</b>	<b>440.640.866,80</b>	<b>79.019.313,63</b>	<b>218.356.911,18</b>	<b>738.017.091,61</b>
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	0,00	73.115.160,90	-7.872.701,75	65.242.459,15
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	79.019.313,63	-79.019.313,63	0,00	0,00
<b>E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2022</b>	<b>519.660.180,43</b>	<b>73.115.160,90</b>	<b>210.484.209,43</b>	<b>803.259.550,76</b>

**IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**ENTIDAD PÚBLICA DE SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2022  
Cifras en euros**

	2022	2021
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>		
<b>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.</b>	<b>73.115.160,90</b>	<b>78.726.358,73</b>
<b>2. Ajustes del resultado.</b>	<b>32.676.325,52</b>	<b>34.025.705,36</b>
a) Amortización del inmovilizado (+).	38.667.129,57	38.330.287,49
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).	4.854.927,28	5.409.141,20
c) Variación de provisiones (+/-).	-219.508,45	-6.168,28
d) Imputación de subvenciones (+/-).	-13.754.401,81	-13.364.105,16
g) Ingresos financieros (-).	-242.714,46	-129.831,32
h) Gastos financieros (+).	3.370.893,39	3.786.381,43
<b>3. Cambios en el capital corriente.</b>	<b>-45.718.950,21</b>	<b>54.703.080,31</b>
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).	-42.837.913,51	51.498.160,66
c) Otros activos corrientes (+/-).	-58.605,00	7.201,30
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).	-5.822.853,91	4.354.079,09
e) Otros pasivos corrientes (+/-).	1.330.396,90	274.818,86
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).	1.670.025,31	-1.431.179,60
<b>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.</b>	<b>-3.224.285,57</b>	<b>-3.754.754,72</b>
a) Pagos de intereses (-).	-3.441.509,33	-3.856.997,38
c) Cobros de intereses (+).	217.223,76	102.242,66
<b>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)</b>	<b>56.848.250,64</b>	<b>163.700.389,68</b>
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>6. Pagos por inversiones (-).</b>	<b>5.917.117,58</b>	<b>6.989.187,35</b>
b) Inmovilizado intangible.	66.155,74	28.435,48
c) Inmovilizado material.	5.850.961,84	6.960.751,87
<b>7. Cobros por desinversiones (+).</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.	0,00	0,00
<b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6).</b>	<b>-5.917.117,58</b>	<b>-6.989.187,35</b>
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
<b>9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.</b>	<b>3.292.410,98</b>	<b>2.833.635,71</b>
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).	3.292.410,98	2.833.635,71
<b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.</b>	<b>-21.402.165,27</b>	<b>-21.399.163,45</b>
b) Devolución y amortización de	-21.402.165,27	-21.399.163,45
2. Deudas con entidades de crédito (-).	-21.402.165,27	-21.399.163,45
<b>12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10)</b>	<b>-18.109.754,29</b>	<b>-18.565.527,74</b>
<b>D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)</b>	<b>32.821.378,77</b>	<b>138.145.674,59</b>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.	282.758.940,33	144.613.265,74
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.	315.580.319,10	282.758.940,33

## V. MEMORIA

### 1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

La Entidad Pública de Saneamiento de Aguas Residuales de la Comunitat Valenciana, abreviadamente EPSAR, se creó por la Ley de la Generalitat Valenciana 2/1992, de 26 de marzo, de saneamiento de las aguas residuales de la Comunitat Valenciana. Es una entidad de derecho público, de las reguladas en el artículo 155 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, que forma parte del sector público instrumental de la Generalitat, con personalidad jurídica propia e independiente de la personalidad jurídica de la Generalitat, y plena capacidad pública y privada. Está sujeta al ordenamiento jurídico privado y goza de autonomía en su organización y de patrimonio propio para el cumplimiento de sus fines.

Su domicilio social se encuentra en València, Avenida Cortes Valencianas, 58 Planta 3ª (Edificio Sorolla Center), C.P. 46015.

Sus funciones y actividades se han expuesto en el Informe de Gestión adjunto a estas cuentas, y consisten en la gestión y explotación de instalaciones y servicios y la ejecución de obras de infraestructura, en materia de abastecimiento de agua, de tratamiento y depuración de aguas residuales y de reutilización de las aguas depuradas y, en general, de todas aquellas medidas que puedan contribuir a incrementar la eficiencia y la sostenibilidad del uso de los recursos hídricos en la Comunitat Valenciana, así como la gestión tributaria del Canon de saneamiento establecido en la Ley 2/1992.

### 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

#### 2.1. Imagen fiel.

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los libros y registros contables de la Entidad y se presentan de acuerdo con el Plan General de Contabilidad, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

A tales efectos, la contabilidad y el registro y valoración de los elementos de las cuentas anuales se ha desarrollado aplicando los principios contables establecidos en el Plan General de Contabilidad: empresa en funcionamiento, devengo, uniformidad, prudencia, no compensación e importancia relativa.

De acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad, no se incluyen las partidas de los documentos que integran las cuentas anuales en las que no figura importe alguno en el ejercicio ni en el precedente.

#### 2.2. No aplicación del Plan General de Contabilidad Pública.

Esta Entidad no ha recibido instrucciones por parte de la Intervención General de la Generalitat para que se posibilite y se disponga de los medios personales, tecnológicos y materiales imprescindibles para la aplicación de la contabilidad pública.

#### 2.3. Principios contables no obligatorios aplicados.

No se han aplicado principios contables no obligatorios.

#### 2.4. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

La Entidad estima que no hay riesgos internos o externos importantes que puedan suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en próximos ejercicios. No obstante, debe tenerse en cuenta la posible incidencia de la situación de crisis sanitaria derivada del COVID-19 sobre las cuentas anuales o sobre la gestión económica y sobre los contratos públicos en vigor, así como las consecuencias derivadas del actual contexto geopolítico y económico global, en especial, la invasión de Ucrania, la crisis energética y la inflación.

En este sentido, el Decreto ley 6/2022, de 8 de julio, del Consell de medidas extraordinarias para el apoyo económico a los contribuyentes del canon de saneamiento para hacer frente al impacto de la inflación en la economía de las familias y las empresas, establece el aplazamiento de las cuotas del Canon de saneamiento desde el mes de agosto de 2022 hasta el mes de enero de 2023. Posteriormente el Decreto Ley 19/2022, de 30 de diciembre, modifica el plazo de finalización del aplazamiento hasta el 31 de julio de 2023. El principal efecto que tendrá esta medida sobre las Cuentas Anuales de la Entidad será el incremento de la partida de deudores por Canon de saneamiento y una reducción de la tesorería, efectos que se prolongarán hasta el ejercicio 2025.

En los próximos ejercicios tanto el incremento del coste de la energía como el impacto de la elevada inflación en los costes laborales pueden generar expedientes de revisiones extraordinarias de precios con el objetivo de conseguir el reequilibrio económico de los contratos suscritos. El impacto sobre el ejercicio 2022 se ha estimado en 5,5 millones de euros.

#### 2.5. Elementos recogidos en varias partidas.

No existen elementos patrimoniales que estén registrados en dos o más partidas del Balance.

#### 2.6. Cambios en criterios contables.

No se han producido cambios en los criterios contables.

#### 2.7. Corrección de errores.

En el ejercicio 2022 se han contabilizado modelos MD-101, actas de inspección y otras liquidaciones de ejercicios anteriores por importe de 0,69 millones de euros con abono a reservas del ejercicio 2021. Asimismo se ha ajustado la remesa de liquidaciones por autoconsumos del ejercicio 2021, así como devoluciones de ingresos indebidos por Canon de saneamiento y correcciones en las subcuentas contabilizadas de deudores y acreedores, con cargo a la cuenta de reservas del ejercicio 2021, por importe de 0,40 millones de euros.

#### 2.8. Comparación de la información.

Siguiendo la normativa sobre "Corrección de errores y cambios de criterios contables" y "Comparación de la Información" establecida en el Plan General de Contabilidad, se han adaptado en las cuentas anuales presentadas los datos relativos al ejercicio 2021 al objeto de facilitar la comparación de los datos relativos al ejercicio corriente y al ejercicio anterior y de valorar adecuadamente las partidas que forman parte de los estados financieros. Los ajustes efectuados en los datos relativos al ejercicio 2021 son los siguientes:

##### Balance

- Se ha disminuido el epígrafe "B) Activo corriente - III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar - 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios" en 130.979,32 euros.
- Se ha incrementado el epígrafe "B) Activo corriente - III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar - 3. Deudores varios" en 491.454,44 euros.
- Se ha incrementado el epígrafe "A) Patrimonio neto - A-1) Fondos Propios - VII. Resultado del ejercicio" en 292.954,90 euros.



- Se ha incrementado el epígrafe "C) Pasivo corriente - V) Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar - 1. Proveedores" en 67.520,22 euros.

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

- Se ha incrementado el epígrafe "A) Operaciones continuadas - 1. Importe neto de la cifra de negocios - c. Canon de saneamiento" en 292.954,90 euros.

## 2.9. Información adicional sobre las bases de presentación de las cuentas anuales.

En la salvedad 4ª del Informe de Auditoría del ejercicio 2021 se indica que las Notas 4 y 8 de la memoria no presentan la información de acuerdo con las modificaciones introducidas por el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad en relación con la norma 9ª de Instrumentos Financieros.

Respecto a la información requerida en la Disposición transitoria primera del Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, para las cuentas anuales cuyo ejercicio se inicie a partir del 1 de enero de 2021, se hace constar que los cambios introducidos no han afectado de manera relevante a las cuentas anuales de esta Entidad, limitándose al cambio de denominación de las categorías en que se agrupan activos y pasivos financieros.

Al respecto se informa que en la primera aplicación del Real Decreto 1/2021 la Entidad ha optado por una aplicación prospectiva (aplicación retroactiva sin reexpresar la información comparativa). Con respecto a la clasificación de los activos financieros y de los pasivos financieros en las nuevas categorías, no se realizan cambios sustanciales y no se modifica la intención anterior que tenía la Entidad sobre la gestión de los activos y de los pasivos. Por tanto no existe ningún cambio en la valoración. Los instrumentos financieros usados habitualmente por la Entidad, a efectos de su valoración, se clasifican en las categorías de "Activos financieros a coste amortizado" y "Pasivos financieros a coste amortizado".

## 3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

Se propone aplicar el resultado del ejercicio a reservas voluntarias. En consecuencia, la aplicación de los resultados quedaría como sigue:

Base del reparto	Importe
Saldo cuenta pérdidas y ganancias	73.115.160,90
<b>Total</b>	<b>73.115.160,90</b>

Aplicación	Importe
A reservas voluntarias	73.115.160,90
<b>Total</b>	<b>73.115.160,90</b>

## 4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de valoración utilizadas en la elaboración de las cuentas anuales para el ejercicio 2022, de acuerdo con las establecidas en el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

- *Moneda*

Las cuentas aparecen denominadas en euros.

- *Inmovilizado material*

El inmovilizado material se halla valorado al coste de adquisición, incrementado en los gastos financieros capitalizables. Éstos últimos son los gastos financieros originados por préstamos cuyo destino es la financiación de la construcción de instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, de minimización de vertidos, de cogeneración de energía, de reutilización, de abastecimiento de agua o de modernización de regadíos, y que se han imputado a las mismas hasta su puesta en servicio.

La Entidad amortiza su inmovilizado material siguiendo el método lineal, distribuyendo el coste de los activos entre los años de vida útil estimados. Las instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, de minimización de vertidos, de reutilización y de modernización de regadíos se amortizan en el plazo de 33 años en que se estima su vida útil, mientras que las instalaciones de cogeneración de energía y de abastecimiento de agua se amortizan en el plazo de 25 años en que se estima su vida útil.

Los gastos de conservación y mantenimiento incurridos durante el ejercicio se cargan a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Las instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, de minimización de vertidos, de cogeneración de energía, de reutilización, de abastecimiento de agua y de modernización de regadíos se considera que son construcciones gestionadas para terceros (Generalitat Valenciana), al no disponer la EPSAR de la titularidad de las mismas mientras no medie acuerdo expreso al efecto. Sobre dichas instalaciones EPSAR ejerce el control económico y es probable que obtenga en un futuro un potencial de servicio, al tratarse de activos que generan flujos económicos sociales que benefician a la colectividad. En el caso de instalaciones entregadas a otras Administraciones Públicas, las mismas se dan de baja en el inmovilizado y se contabiliza el correspondiente gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

- *Inmovilizado intangible*

Esta cuenta recoge los importes satisfechos por la adquisición de aplicaciones informáticas, las cuales se amortizan linealmente en el plazo de cinco años en que se estima su vida útil.

- *Instrumentos financieros*

Tanto los activos como los pasivos financieros se valoran por su coste amortizado. No obstante, en el caso de créditos y deudas comerciales con vencimiento a corto plazo, se ha optado por valorarlos aplicando su valor nominal, de acuerdo con lo establecido en la norma de registro y valoración 9ª del PGC-2007.

En el caso de los Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, se practican correcciones valorativas por deterioro del valor como consecuencia de la prescripción de determinadas deudas por Canon de saneamiento, la cual se produce a los cuatro años. Asimismo, se deterioran aquellos saldos a cobrar en concepto de Canon de saneamiento por autoconsumos y por autoliquidaciones presentadas por las entidades suministradoras, pero no ingresadas, procedentes de ejercicios anteriores, de los que existen dudas sobre su cobrabilidad, dotando las correspondientes provisiones por deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales.

Los ingresos y gastos financieros se contabilizan en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias mediante el método del interés efectivo.

- *Impuesto sobre beneficios*

La actividad principal de EPSAR, el saneamiento y depuración de aguas residuales, se financia con un tributo, el Canon de saneamiento, por tanto, no se encuentra sujeta al Impuesto de Sociedades al tratarse de una actividad no empresarial. En cambio, otras actividades de menor

importancia relativa (cogeneración, potabilización y reutilización) sí que están sujetas a dicho impuesto al constituir actividades que se financian mediante el cobro de un precio.

Se ha estimado que la base imponible del Impuesto sobre Sociedades no es positiva, por lo que no se ha consignado gasto alguno por este concepto. Los derechos fiscales resultantes de las bases imponibles negativas no se han contabilizado como Activos por impuesto diferido de acuerdo con el principio de prudencia, al no disponer de elementos que permitan suponer que la Entidad dispondrá de ganancias fiscales futuras en cuantía suficiente para permitir su aplicación.

- *Ingresos por ventas y prestación de servicios*

Se valoran por el valor razonable de la contrapartida de los mismos, que coincide con el valor acordado para los bienes y servicios suministrados.

- *Ingresos por Canon de saneamiento*

La Entidad realiza la gestión del Canon de saneamiento, tributo de la Generalitat Valenciana establecido por la Ley 2/1992.

El Canon de saneamiento se devenga en el momento en que se produce el consumo del agua, y se exige simultáneamente con las cuotas correspondientes a dicho consumo, o en el momento de obtención de la misma en los supuestos de captación directa. Reglamentariamente las entidades suministradoras de agua no están obligadas a facilitar a EPSAR el detalle de todos los recibos de agua emitidos a sus clientes, estando obligadas únicamente a presentar las declaraciones y liquidaciones que se recogen en la normativa del tributo, por tanto, EPSAR aplica el criterio del devengo en la contabilización del Canon de saneamiento facturado en función de la información recibida por parte de las entidades suministradoras.

Las entidades suministradoras de agua recaudan el Canon de saneamiento a los contribuyentes, e ingresan la recaudación obtenida mediante declaraciones-liquidaciones en las que hacen constar los importes facturados y cobrados. La EPSAR contabiliza como ingreso los datos correspondientes a Canon facturado que figuran en esas declaraciones, imputando al ejercicio 2022 las cantidades facturadas por consumo de agua reflejadas en dichas declaraciones, independientemente de cuándo se presenta la declaración-liquidación.

En el ejercicio 2022 se han contabilizado con abono a Reservas los datos de las declaraciones-liquidaciones correspondientes a consumos producidos en ejercicios anteriores, pero que en el momento de elaboración de las cuentas de dichos ejercicios no habían sido presentadas, por lo que no fue posible su inclusión en los mismos.

Asimismo se ha contabilizado en el ejercicio 2022 el Canon de saneamiento devengado correspondiente a sujetos pasivos con captaciones propias de agua, aunque todavía no se hayan emitido las correspondientes liquidaciones. También se han contabilizado los importes liquidados en concepto de recargos y sanciones.

- *Gastos de recaudación del Canon de saneamiento*

Los gastos directamente relacionados con la recaudación del Canon de saneamiento aparecen identificados en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, para cuya valoración se utiliza el criterio de devengo. En particular se incluye en este apartado la indemnización compensatoria a las entidades suministradoras de agua prevista en la normativa reguladora del Canon de saneamiento.

De acuerdo con la contestación emitida por la Dirección General de Tributos del Ministerio de Economía y Hacienda con referencia AF1009-14 ante la consulta planteada por esta Entidad, no están sujetas al IVA las indemnizaciones percibidas por las entidades suministradoras de agua

por la gestión recaudatoria realizada a favor de la EPSAR, conforme al Decreto 266/1994 de la Generalitat Valenciana.

- *Gastos de explotación y funcionamiento de los sistemas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales*

En aplicación de la legislación relativa al Canon de saneamiento, la Entidad financia los gastos de explotación y mantenimiento de las instalaciones públicas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales de la Comunitat Valenciana. Dichos gastos se generan como consecuencia de la aprobación de expedientes de financiación a las entidades titulares de la gestión de dicho servicio. Asimismo, la Entidad realiza directamente la explotación de aquellas instalaciones cuya gestión le ha sido encomendada por las entidades titulares de las mismas. En ambos casos, se contabilizan con cargo al ejercicio 2022 los gastos devengados durante dicho ejercicio, con independencia de cuándo se produce la corriente financiera.

Con el fin de supervisar la correcta aplicación de los gastos realizados y el funcionamiento de las diversas instalaciones, la Entidad incurre en gastos de control a los que se aplica el mismo criterio de devengo expuesto en el párrafo anterior.

- *Otros ingresos y gastos de explotación*

Se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, siguiendo el principio de prudencia, la Entidad únicamente contabiliza los ingresos realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos previsibles y los gastos, aún los eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

- *Impuesto sobre el Valor Añadido*

El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) soportado no deducible se contabiliza, de acuerdo con la naturaleza del hecho imponible, como mayor importe de la inversión o del gasto correspondiente.

- *Provisiones y contingencias*

La Entidad reconoce la existencia de una contingencia producida por el retraso en el pago a proveedores por encima del plazo legal de pago, derivada de la obligación legal que afecta a las Administraciones Públicas de abonar intereses de demora cuando el pago efectivo a los proveedores supera el plazo legalmente establecido. El importe máximo estimado de la contingencia asciende a 70.790 euros (290.299 euros en el ejercicio anterior) y se encuentra totalmente provisionada dentro del epígrafe "II. Provisiones a corto plazo". Dicho importe ha sido obtenido aplicando el tipo legal de interés de demora de las operaciones comerciales a los días de demora incurridos en cada una de las reclamaciones presentadas por los acreedores. Actualmente la Entidad cumple los plazos de pago legalmente establecidos y no se considera que existan riesgos de afloramiento de nuevos pasivos adicionales a los contabilizados.

También se encuentran en trámite de aprobación algunos expedientes relativos a certificaciones finales, liquidaciones e indemnizaciones correspondientes a obras ejecutadas por EPSAR y devengadas a 31 de diciembre de 2022. El importe máximo estimado de la contingencia, en función de los Informes emitidos por el DPOE, asciende a 1.178.025 euros (1.104.933 euros en el ejercicio anterior) y se encuentra totalmente provisionada dentro del epígrafe "II. Provisiones a corto plazo".

- *Subvenciones para financiar inversiones de la EPSAR*

Se valoran por el importe concedido y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones.

## 5. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento habido durante el ejercicio 2022 en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el que figura en el siguiente cuadro.

INMOVILIZADO MATERIAL	Saldo al 31/12/2021	Entradas	Salidas	Saldo al 31/12/2022
Terrenos	5.360.098	322.768	0	5.682.866
Otras instalaciones	89.911	129.140	57.575	161.476
Mobiliario y equipo de oficina	300.083	22.591	118.144	204.530
Equipos proceso información	285.026	20.403	11.255	294.175
Construcciones en curso	8.432.023	5.381.551	1.708.672	12.104.902
Construcciones terminadas	1.259.675.121	1.708.672	0	1.261.383.792
<b>Total Bruto</b>	<b>1.274.142.262</b>	<b>7.585.124</b>	<b>1.895.646</b>	<b>1.279.831.740</b>
Amortización	-570.213.686	-38.647.922	-186.974	-608.674.634
<b>Total Neto</b>	<b>703.928.576</b>	<b>-31.062.798</b>	<b>1.708.672</b>	<b>671.157.106</b>

La misma información relativa al ejercicio 2021 es la siguiente:

INMOVILIZADO MATERIAL	Saldo al 31/12/2020	Entradas	Salidas	Saldo al 31/12/2021
Terrenos	5.040.400	319.698	0	5.360.098
Otras instalaciones	89.911	0	0	89.911
Mobiliario y equipo de oficina	249.424	50.659	0	300.083
Equipos proceso información	206.040	78.987	0	285.026
Construcciones en curso	11.643.266	6.538.996	9.750.240	8.432.023
Construcciones terminadas	1.249.924.881	9.750.240	0	1.259.675.121
<b>Total Bruto</b>	<b>1.267.153.921</b>	<b>16.738.580</b>	<b>9.750.240</b>	<b>1.274.142.262</b>
Amortización	-531.897.578	-38.316.108	0	-570.213.686
<b>Total Neto</b>	<b>735.256.343</b>	<b>-21.577.527</b>	<b>9.750.240</b>	<b>703.928.576</b>

El inmovilizado material se amortiza de forma lineal, desde la fecha de recepción de los elementos y de acuerdo con la vida útil que se expone a continuación (en años):

Instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, minimización de vertidos, reutilización y modernización de regadíos	33
Instalaciones de cogeneración de energía y abastecimiento de agua	25
Mobiliario y equipos de oficina	10
Equipos para proceso de la información	4
Otro inmovilizado material	10

En la valoración de los elementos del inmovilizado material correspondientes a construcción de instalaciones se han incluido los intereses capitalizados en el ejercicio 2022, generados por los

gastos financieros devengados por los préstamos contraídos por la Entidad, dado que el objetivo de los mismos es el de financiar la construcción de instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales y de reutilización.

La imputación de esos gastos financieros a las diferentes obras se ha realizado de forma proporcional, mediante el cálculo tanto del total de intereses devengados como del volumen de obra ejecutada en el mismo período, excluyendo aquellas obras recibidas a 31 de diciembre de 2022 y las que han tenido una ejecución inferior a un año. El importe total de intereses capitalizados es de 25.491 euros (27.589 euros en el ejercicio anterior).

La partida más destacada del inmovilizado material corresponde a la construcción de instalaciones. Durante el ejercicio 2022 se han ejecutado obras por importe de 5.711.583 euros, IVA incluido (6.670.315 euros en el ejercicio 2021). Una vez deducido el IVA recuperable y añadidos los intereses capitalizados, se obtiene el importe de 5.381.551 euros que figura en el cuadro anterior como entradas de construcciones en curso, y que fue de 6.538.996 euros en el ejercicio anterior. Las salidas en este apartado coinciden con las entradas en construcciones terminadas, y corresponden al traspaso realizado entre estos dos conceptos a la finalización de las obras que estaban en ejecución.

El importe total de los bienes del inmovilizado material totalmente amortizados en uso es 294.565 euros (464.130 euros en el ejercicio 2021), con el siguiente detalle:

<b>BIENES INMOVILIZADO MATERIAL AMORTIZADOS EN USO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Mobiliario y otras instalaciones	117.542	290.604
Equipos proceso información	177.024	173.526

Las subvenciones de capital recibidas en el ejercicio 2022 han servido para financiar los elementos destinatarios de las mismas, incluidos en la categoría de construcción de instalaciones. El mismo criterio se utilizó en las subvenciones recibidas en el ejercicio 2021.

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a contratos adjudicados o firmados a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

<b>Compromisos ejercicios futuros, euros</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Instalaciones de saneamiento y depuración	24.928.753	16.439.040	71.693	38.919	0
Instalaciones de potabilización de agua	34.137	0	0	0	0
Equipos proceso información	24.343	0	0	0	0
<b>Total inmovilizado material</b>	<b>25.024.475</b>	<b>16.439.040</b>	<b>71.693</b>	<b>38.919</b>	<b>0</b>

A 31 de diciembre de 2022 no existen compromisos derivados de Acuerdos de cooperación.

## 6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento habido durante el ejercicio de 2022 en las cuentas de Inmovilizado Intangible ha sido el que figura en el siguiente cuadro.

<b>INMOVILIZADO INTANGIBLE</b>	<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Entradas</b>	<b>Salidas</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>
Aplicaciones Informáticas	702.593	66.156	211.908	556.841
Amortización	-657.815	-19.207	-211.908	-465.114
<b>Total Neto</b>	<b>44.779</b>	<b>46.949</b>	<b>0</b>	<b>91.727</b>

La misma información relativa al ejercicio 2021 es la siguiente:

INMOVILIZADO INTANGIBLE	Saldo al 31/12/2020	Entradas	Salidas	Saldo al 31/12/2021
Aplicaciones Informáticas	674.158	28.435	0	702.593
Amortización	-643.635	-14.180	0	-657.815
<b>Total Neto</b>	<b>30.523</b>	<b>14.256</b>	<b>0</b>	<b>44.779</b>

Las aplicaciones informáticas tienen una vida útil estimada de cinco años, y se amortizan linealmente a lo largo de ese periodo.

El importe total de los inmovilizados intangibles totalmente amortizados en uso asciende a 426.381 euros (617.743 euros en el ejercicio anterior), correspondiendo en su totalidad a aplicaciones informáticas.

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a contratos adjudicados o firmados a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2023	2024	2025	2026	2027
Aplicaciones Informáticas	26.223	8.944	8.944	8.944	0
<b>Total inmovilizado intangible</b>	<b>26.223</b>	<b>8.944</b>	<b>8.944</b>	<b>8.944</b>	<b>0</b>

## 7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

La Entidad es arrendataria de los locales en los que se sitúan sus oficinas, siendo el contrato de arrendamiento cancelable. También ha sido arrendataria de cinco vehículos. Las cuotas de arrendamiento reconocidas como gastos del ejercicio ascienden a 186.897 euros (226.213 euros en el ejercicio anterior). En todos los casos se trata de arrendamientos operativos.

El alquiler de los locales, que supone la partida principal del gasto por este concepto (152.265 euros en el ejercicio 2022 y 204.002 euros en el ejercicio 2021) establece prórrogas anuales que pueden ser canceladas siempre por EPSAR dentro de los plazos de preaviso establecidos en el contrato, y los precios se actualizan anualmente de acuerdo con el índice de precios de alquileres de oficinas (en su defecto se aplica el índice de precios de alquiler de vivienda del IPC).

## 8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

### 8.1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

Los importes consignados en este epígrafe incluyen los importes adeudados a la EPSAR por operaciones comerciales a corto plazo, así como por Canon de saneamiento, siendo este último el concepto más significativo y que está incluido en la partida Deudores varios.

Dentro de las categorías señaladas en el Plan General de Contabilidad, estos importes se encuadran todos ellos en la de "Activos financieros a coste amortizado", y en la clase de "Créditos por operaciones comerciales".

El epígrafe 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios, recoge los créditos con clientes por la prestación del servicio de potabilización, por la venta de agua depurada reutilizada para uso agrícola y por la producción de energía eléctrica, por importe de 1.502.733 euros (2.554.805 en el ejercicio anterior). El importe de las partidas a cobrar calificadas de dudoso cobro asciende a 3.145.990 euros (1.759.089 euros en el ejercicio 2021), habiéndose contabilizado una corrección valorativa con objeto de mostrar el valor razonable de los activos, relativa a deudas antiguas y de dudoso cobro, de 1.386.901 euros (457.486 euros en el ejercicio

2021), reflejada en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, dentro del epígrafe 7c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales.

Dentro del epígrafe 3. Deudores varios, se incluye básicamente el importe de Canon de saneamiento facturado y no recaudado a 31 de diciembre de 2022 que ascendía a 137.898.765 euros (95.371.390 euros en el ejercicio 2021), después de haber realizado una corrección valorativa por prescripción de deudas por suministros de red que asciende a 1.530.537 euros (3.810.439 euros en el ejercicio 2021) y de suministros propios por importe de 383.596 euros (465.816 euros en el ejercicio 2021), reflejada en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, dentro del epígrafe 7c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales.

En el ejercicio 2022 y hasta la elaboración de estas cuentas se ha recaudado la cantidad de 10.787.237 euros (61.256.910 euros en el ejercicio anterior), siendo por tanto el importe de Canon de saneamiento facturado y no recaudado correspondiente a los 4 últimos ejercicios no prescritos de 127.111.528 euros (34.114.481 euros en el ejercicio 2021), habiéndose dotado una provisión por deterioro de 10.434.864 euros correspondiente a la deuda por suministros de red de los últimos cuatro ejercicios (9.236.565 euros en el ejercicio anterior) y una provisión por deterioro de 1.789.106 euros correspondiente a la deuda por suministros propios de los últimos cuatro ejercicios (2.081.740 euros en el ejercicio anterior). El detalle de la deuda por Canon de saneamiento de los últimos 4 ejercicios es el siguiente:

EJERCICIO	SUMINISTROS DE RED	SUMINISTROS PROPIOS	TOTAL
2019	2.789.055	529.472	3.318.527
2020	2.740.277	744.916	3.485.193
2021	4.905.532	514.718	5.420.250
2022	109.487.558	5.400.000	114.887.558
<b>DEUDA TOTAL</b>	<b>119.922.421</b>	<b>7.189.106</b>	<b>127.111.528</b>
RECAUDADO 2023	10.515.587	271.650	10.787.237
<b>SALDO A 31/12/22</b>	<b>130.438.009</b>	<b>7.460.756</b>	<b>137.898.765</b>

La misma información relativa al ejercicio 2021 es la siguiente:

EJERCICIO	SUMINISTROS DE RED	SUMINISTROS PROPIOS	TOTAL
2018	2.325.854	347.447	2.673.301
2019	2.956.779	622.693	3.579.472
2020	3.953.933	1.111.600	5.065.533
2021	16.990.348	5.805.827	22.796.175
<b>DEUDA TOTAL</b>	<b>26.226.914</b>	<b>7.887.567</b>	<b>34.114.481</b>
RECAUDADO 2022	61.152.404	104.506	61.256.910
<b>SALDO A 31/12/21</b>	<b>87.379.318</b>	<b>7.992.072</b>	<b>95.371.390</b>

La deuda que mantienen las Entidades Suministradoras correspondiente a Canon de saneamiento recaudado y no ingresado asciende a 3.273.342 euros (4.044.485 euros en el ejercicio 2021), después de haber realizado una corrección valorativa por prescripción de deudas que asciende a 833.380 euros (915.036 euros en el ejercicio 2021), reflejada en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, dentro del epígrafe 7c) Pérdidas, deterioro y variación



provisiones operaciones comerciales. Asimismo se ha dotado una provisión por créditos comerciales incobrables de 3.052.288 euros (3.592.064 euros en el ejercicio anterior).

Se incluye igualmente en Deudores varios el saldo de las liquidaciones en concepto de Sanciones y Recargos, por importe de 715.889 euros y 42.470 euros, respectivamente (707.909 euros y 33.290 euros en el ejercicio 2021), después de practicar las pertinentes correcciones valorativas por prescripción de deudas por importe de 1.542 euros y de 3.858 euros, respectivamente (3.232 euros y de 1.457 euros en el ejercicio 2021), reflejadas en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, dentro del epígrafe 7c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales.

También se incluye en este epígrafe un saldo de 74.464 euros en concepto de intereses de demora liquidados en Actas de inspección de Canon de saneamiento.

Las cantidades pendientes de devolución derivadas de Resoluciones de exceso de financiación de instalaciones de saneamiento y depuración ascienden a 125.314 euros (693.248 euros el ejercicio anterior).

En el epígrafe 6. Otros créditos con las Administraciones Públicas se incluyen básicamente los créditos derivados de los Convenios suscritos con Corporaciones Locales y que regulan su participación en la financiación de las obras que ejecuta la Entidad.

## 8.2. Inversiones financieras a corto y a largo plazo

Los depósitos relativos a los contratos de alquiler de las oficinas de la Entidad, por importe de 2.422 euros (27.298 euros el ejercicio anterior), se encuentran contabilizados en el Activo corriente (apartado V "Inversiones financieras a corto plazo", epígrafe 5), donde también figuran contabilizadas las fianzas constituidas para las expropiaciones de la EDAR de Cheste-Chiva, por importe de 71.297 euros (importe idéntico al ejercicio anterior). Asimismo, figuran 86.908 euros correspondientes a intereses devengados en cuentas corrientes cobrados en el ejercicio 2023.

## 8.3. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El saldo del epígrafe "1. Tesorería" asciende a 315.580.319 euros (282.758.940,33 euros el ejercicio anterior), correspondientes a saldos a favor de la Entidad en cuentas corrientes de entidades financieras colaboradoras de la Generalitat. Este saldo incluye la cantidad de 1.622 euros depositados en cuentas restringidas de recaudación (33.082 euros en el ejercicio 2021).

## 8.4. Fondos propios

En el ejercicio 2022 se ha contabilizado la aplicación de resultados del ejercicio 2021, con el siguiente detalle:

Base del reparto	Importe	Aplicación	Importe
Saldo cuenta pérdidas y ganancias	78.726.359	A reservas voluntarias	78.726.359
<b>Total</b>	<b>78.726.359</b>	<b>Total</b>	<b>78.726.359</b>

La subsanación de errores contables indicada en el apartado 2.7 de esta Memoria ha supuesto que, a efectos de presentar datos homogéneos que faciliten la comparación de la información de los ejercicios 2022 y 2021, se ha incrementado el resultado del ejercicio 2021 en la cantidad de 292.955 euros.

### 8.5. Deudas a largo plazo

Dentro de este apartado, el importe que aparece en el epígrafe 2, "Deudas con entidades de crédito" corresponde en su totalidad a los préstamos cuyo detalle figura en el siguiente cuadro.

**PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO VIGENTES A 31/12/22**

ENTIDAD FINANCIERA	IMPORTE DEL PRÉSTAMO	EJERCICIO EN QUE SE CONTRAJÓ	AMORTIZADO HASTA EL 31/12/22	A AMORTIZAR EN 2022	AÑO DE VTO.
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	12.000.000	2001	9.333.333	666.667	2026
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	30.000.000	2002	23.333.333	1.666.667	2026
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	36.000.000	2003	24.631.579	1.894.737	2028
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	6.000.000	2004	4.105.263	315.789	2028
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	36.000.000	2004	22.736.842	1.894.737	2029
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	47.000.000	2006	25.850.000	2.350.000	2031
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	53.000.000	2007	26.500.000	2.650.000	2032
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	50.000.000	2008	22.500.000	2.500.000	2033
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	50.000.000	2010	17.500.000	2.500.000	2035
INSTITUTO VALENCIANO DE FINANZAS	100.000.000	2011	30.000.000	5.000.000	2036
<b>TOTAL</b>	<b>420.000.000</b>		<b>206.490.351</b>	<b>21.438.596</b>	

La misma información relativa al ejercicio 2021 es la siguiente:

**PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO VIGENTES A 31/12/21**

ENTIDAD FINANCIERA	IMPORTE DEL PRÉSTAMO	EJERCICIO EN QUE SE CONTRAJÓ	AMORTIZADO HASTA EL 31/12/21	A AMORTIZAR EN 2022	AÑO DE VTO.
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	12.000.000	2001	8.666.667	666.667	2026
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	30.000.000	2002	21.666.667	1.666.667	2026
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	36.000.000	2003	22.736.842	1.894.737	2028
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	6.000.000	2004	3.789.474	315.789	2028
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	36.000.000	2004	20.842.105	1.894.737	2029
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	47.000.000	2006	23.500.000	2.350.000	2031
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	53.000.000	2007	23.850.000	2.650.000	2032
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	50.000.000	2008	20.000.000	2.500.000	2033
BANCO EUROPEO DE INVERSIONES	50.000.000	2010	15.000.000	2.500.000	2035
INSTITUTO VALENCIANO DE FINANZAS	100.000.000	2011	25.000.000	5.000.000	2036
<b>TOTAL</b>	<b>420.000.000</b>		<b>185.051.754</b>	<b>21.438.596</b>	

Dentro de las categorías señaladas en el Plan General de Contabilidad, estos importes se encuadran todos ellos en la de "Pasivos financieros a coste amortizado", y en la clase de "Débitos por operaciones no comerciales".

Estos préstamos se encuentran valorados en el Balance por su coste amortizado, de forma que se han deducido los costes de transacción que les son directamente atribuibles y el importe amortizado.

De los préstamos vigentes a 31 de diciembre de 2022, la cantidad de 21.438.596 euros (21.438.596 euros en el ejercicio 2021) se ha traspasado a acreedores a corto plazo, al corresponder al importe a amortizar en el próximo ejercicio.

Los importes que está previsto amortizar de los anteriores préstamos durante los próximos cinco años son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2023	2024	2025	2026	2027
Amortización de préstamos	21.438.596	21.438.596	21.438.596	21.438.596	19.105.263

Durante el ejercicio 2022 no se han suscrito nuevos préstamos.

### 8.6. Deudas a corto plazo

El saldo de 22.069.051 euros que figura en el epígrafe de deudas a corto plazo con entidades de crédito (22.139.667 euros en el ejercicio 2021) tiene la siguiente distribución:

Deudas a corto plazo	2022	2021
Intereses devengados y no vencidos	630.455	701.071
Amortización ejercicio siguiente de préstamos a largo plazo	21.438.596	21.438.596

En el epígrafe 5. Otros pasivos financieros figura la cantidad de 342.212 euros correspondiente a la subvención concedida por la Dirección General de Empleo y Formación, expediente número EPRIEX/2022/20/03, para la contratación en prácticas de personas desempleadas menores de 30 años en el seno del Programa de primera experiencia profesional en las administraciones públicas, en el marco del Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Dentro de las categorías señaladas en el Plan General de Contabilidad, estos importes se encuadran todos ellos en la de "Pasivos financieros a coste amortizado".

### 8.7. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo

El importe de 50.905.764 euros que figura en este epígrafe (50.909.935 euros en el ejercicio anterior en el que se incluían 4.171 euros por cantidades retenidas los a contratistas en las certificaciones de obra por liquidación de la tasa de dirección e inspección de obras) corresponde a deuda con la Generalitat Valenciana como consecuencia de los pagos realizados por cuenta de ésta a través de los mecanismos de financiación acordados entre la Comunidad Autónoma y la Administración Central. Dichos pagos sirvieron para atender vencimientos de deuda de la EPSAR con entidades de crédito, tanto de intereses como de amortización de la deuda, y se han canalizado a través del Instituto de Crédito Oficial (ICO) y del Fondo de Liquidez Autonómica (FLA). El importe canalizado a través de este mecanismo desde el ejercicio 2012 asciende a 398.157.000 euros.

También está incluida la cantidad de 30.437.692 euros correspondiente al Plan de Pago a Proveedores regulado en el Real Decreto Ley 8/2013, de 28 de junio.

En aplicación del Acuerdo del Gobierno Valenciano de 30 de mayo de 2013, esta deuda se encuentra contabilizada dentro del epígrafe IV. "Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo", al establecer que dicha deuda tenía ese carácter al provenir de la asunción por la Generalitat de vencimientos a corto plazo. A ese respecto, dicho Acuerdo establece que, llegado su vencimiento, si la cuenta acreedora no se salda, se producirá la renovación automática, y que no se devengarán intereses.

El detalle del saldo existente a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente (en euros):

Pagos realizados por el FLA en 2014	25.552.903
Devolución parcial FLA 2014 05/03/20	-5.020.180
Plan Pago Proveedores (MECANO)	30.437.692
Compensación GV Resolución 22/12/14	-64.651
<b>Saldo final</b>	<b>50.905.764</b>

### 8.8. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Los importes consignados en estos apartados corresponden a facturas pendientes de pago por obras, servicios y suministros recibidos. También incluye la previsión realizada en relación a la Indemnización Anual Compensatoria a abonar a las Entidades Suministradoras por la recaudación del Canon de saneamiento.

En cuanto a las otras deudas con Administraciones Públicas, se incluyen aquí las cotizaciones a la Seguridad Social, las retenciones practicadas y el resultado de la liquidación de IVA, cuyo pago corresponde realizar en el año 2023.

Dentro de las categorías señaladas en el Plan General de Contabilidad, estos importes se encuadran todos ellos en la de "Pasivos financieros a coste amortizado".

## 9. SITUACIÓN FISCAL

No se esperan actas complementarias por los ejercicios objeto de inspección.

## 10. INGRESOS Y GASTOS

### 10.1. Ventas y prestación de servicios

En el epígrafe Ventas de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias se incluyen los importes facturados por la producción de energía eléctrica en instalaciones de cogeneración y por la venta de agua depurada reutilizada para uso agrícola. En Prestación de servicios se han incluido los ingresos correspondientes al servicio de potabilización de agua para uso humano, las tasas por emisión de informes y certificados y las tasas por dirección e inspección de obras.

VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2022	2021
Venta de agua reutilizada	1.161.290	1.346.360
Venta energía eléctrica cogeneración	288.999	758.491
Servicio de potabilización	1.469.439	1.478.464
Tasa informes y certificados	7.339	3.214
Tasa dirección e inspección de obras	196.193	149.614
<b>TOTAL</b>	<b>3.123.260</b>	<b>3.736.143</b>

### 10.2. Ingresos por Canon de saneamiento

Durante el ejercicio de 2022 el importe devengado ha sido de 281.095.919 euros (276.404.980 euros en el ejercicio anterior) y la recaudación del ejercicio 2022 ha ascendido a 237.015.357 (331.039.334 euros en el ejercicio anterior):

EJERCICIO 2022	FACTURACIÓN	RECAUDACIÓN	EJERCICIO 2021	FACTURACIÓN	RECAUDACIÓN
SUMINISTROS DE RED	275.642.180	231.565.876	SUMINISTROS DE RED	269.778.787	325.290.528
SUMINISTROS PROPIOS	5.400.000	5.428.333	SUMINISTROS PROPIOS	5.805.827	5.647.287
RECARGOS	35.725	2.961	RECARGOS	35.943	7.090
SANCIÓNES	18.014	18.186	SANCIÓNES	784.424	94.430
<b>TOTAL</b>	<b>281.095.919</b>	<b>237.015.357</b>	<b>TOTAL</b>	<b>276.404.980</b>	<b>331.039.334</b>

Distribución por anualidades y conceptos del Canon de saneamiento facturado en el ejercicio:

DESGLOSE FACTURACIÓN	EJERCICIOS ANTERIORES	2021	2022	TOTAL
SUMINISTROS DE RED	-80.216	-2.798	275.725.194	275.642.180
MD-101 PRESENTADOS	0	0	273.047.138	273.047.138
MD-101 ESTIMADOS	0	0	555.362	555.362
MD-100 AJUSTES	0	0	2.132.204	2.132.204
RESOL.DEV.INGR.INDEB.	-80.216	-2.798	-9.510	-92.524
SUMINISTROS PROPIOS	0	0	5.400.000	5.400.000
RECARGOS	0	0	35.725	35.725
SANCIONES	0	0	18.014	18.014
<b>TOTAL</b>	<b>-80.216</b>	<b>-2.798</b>	<b>281.178.933</b>	<b>281.095.919</b>

En el ejercicio 2022 se han contabilizado Resoluciones de devolución de ingresos indebidos de Canon de saneamiento por 92.524 euros (2.100.796 euros en el ejercicio 2021).

Respecto a los suministros propios, la cantidad de 5.400.000 euros contabilizada en el ejercicio 2022 es una estimación, dado que hasta su aprobación definitiva en el ejercicio 2023 no se producirá la emisión de las correspondientes liquidaciones del ejercicio 2022. El importe de las liquidaciones emitidas en el ejercicio 2022 correspondientes a autoconsumos del ejercicio 2021 ha ascendido a 5.610.672 euros.

Distribución por anualidades y conceptos del Canon de saneamiento recaudado en el ejercicio:

DESGLOSE RECAUDACIÓN	EJERCICIOS ANTERIORES	2021	2022	TOTAL
SUMINISTROS DE RED	93.654	61.498.210	169.974.012	231.565.876
SUMINISTROS PROPIOS	467.519	4.960.815	0	5.428.333
RECARGOS	452	0	2.509	2.961
SANCIONES	9.874	642	7.671	18.186
<b>TOTAL</b>	<b>571.498</b>	<b>66.459.667</b>	<b>169.984.192</b>	<b>237.015.357</b>

El Decreto ley 6/2022, de 8 de julio, del Consell de medidas extraordinarias para el apoyo económico a los contribuyentes del Canon de saneamiento para hacer frente al impacto de la inflación en la economía de las familias y las empresas, establece el aplazamiento de las cuotas del Canon de saneamiento desde el mes de agosto de 2022 hasta el mes de enero de 2023, siendo exigibles en los recibos o facturas emitidos durante los dieciocho meses posteriores al 31 de enero de 2023 por medio de fracciones idénticas. Este aplazamiento del momento de la exigencia del tributo no afectará a la obligación de las entidades suministradoras de determinar el importe total del canon que correspondería incluir, en su caso, en la factura o recibo de agua correspondiente a los periodos de facturación que comprendan desde el mes de agosto de 2022 hasta el mes de enero de 2023, ambos inclusive. Posteriormente el Decreto Ley 19/2022, de 30 de diciembre, modifica el plazo de finalización del aplazamiento hasta el 31 de julio de 2023.

El efecto de la medida indicada sobre la recaudación en las cuentas restringidas de Canon de saneamiento del ejercicio 2022 ha sido de 50 millones de euros.

### 10.3. Gastos de personal

El importe de la partida Cargas Sociales que aparece en el debe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias corresponde a las cuotas empresariales a la Seguridad Social del ejercicio.

El importe de la partida Sueldos, Salarios y asimilados que aparece en el debe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias incluye las retribuciones del personal de la Entidad.

La plantilla media de personal en la EPSAR durante los ejercicios 2022 y 2021, distribuida por áreas, figura en el siguiente cuadro.

PLANTILLA MEDIA DE PERSONAL	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021
GERENCIA	5,7	4,2
SUBDIRECCIÓN GENERAL	27,3	24,8
AUDITOR INTERNO	1,0	0,8
ÁREA TÉCNICA	22,5	17,0
<b>TOTALES</b>	<b>56,5</b>	<b>46,8</b>

La cifra media de 56,5 trabajadores correspondiente al ejercicio 2022 se ha distribuido por sexos en 29,3 mujeres y 17,2 hombres (la distribución de la cifra media de 46,8 trabajadores del ejercicio 2021 fue de 27,7 mujeres y 19,1 hombres).

Por categorías la distribución ha sido de 37,0 técnicos superiores, 4,0 técnicos de grado medio y 15,5 administrativos (en el ejercicio 2021 fueron 28,4 técnicos superiores, 4,0 técnicos de grado medio y 14,4 administrativos).

La plantilla de personal de la Entidad a 31 de diciembre de 2022 está formada por 68 trabajadores distribuidos en 35 mujeres y 33 hombres (48 trabajadores a 31 de diciembre de 2021 distribuidos en 28 mujeres y 20 hombres). Por categorías la distribución es de 46 técnicos superiores, 4 técnicos de grado medio y 18 administrativos (29 técnicos superiores, 4 técnicos de grado medio y 15 administrativos en el ejercicio anterior).

### 10.4. Aprovisionamientos

El epígrafe c) Trabajos realizados por otras empresas se corresponde íntegramente con el gasto del ejercicio 2022 del encargo a VAERSA del servicio de apoyo para la realización de actividades propias de EPSAR relacionadas con la implementación del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR) y acciones para la lucha contra el cambio climático.

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Compromisos ejercicios futuros, euros	2023	2024	2025	2026	2027
Implementación PRTR y lucha cambio climático	3.022.187	3.022.187	0	0	0
<b>Total</b>	<b>3.022.187</b>	<b>3.022.187</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 10.5. Otros gastos de explotación

Del importe consignado en el apartado 7.a) Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, 1.356.868 euros corresponden a los gastos generados por la prestación del servicio de abastecimiento de agua potable (1.156.306 euros en el ejercicio anterior), 191.288 euros a la cogeneración de energía eléctrica en instalaciones de saneamiento y depuración (725.721 euros en el ejercicio anterior) y 804.575 euros al

mantenimiento de las infraestructuras de minimización de vertidos (867.383 euros en el ejercicio anterior). También figuran contabilizados en este epígrafe 939.862 euros en concepto de indemnizaciones a contratistas, responsabilidad patrimonial y costas judiciales (38.237 euros en el ejercicio 2021). El resto corresponde a gastos de gestión y administración de la EPSAR (arrendamientos, material de oficina, publicidad y propaganda, asesoramientos, primas de seguros, suministros, etc.)

<b>Servicios exteriores y otros gastos gestión corriente</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Abastecimiento de agua	1.356.868	1.156.306
Cogeneración de energía	191.288	725.721
Minimización de vertidos	804.575	867.383
Indem.contratistas, resp.patrimonial y costas judiciales	939.862	38.237
Gastos de gestión y administración EPSAR	764.969	609.436
<b>TOTAL</b>	<b>4.057.563</b>	<b>3.397.083</b>

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a contratos adjudicados o firmados a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

<b>Compromisos ejercicios futuros, euros</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Gastos servicio de abastecimiento de agua	1.456.158	297.254	0	0	0
Gastos cogeneración de energía	5.671	0	0	0	0
Gastos de gestión y administración EPSAR	600.593	277.184	181.923	32.921	9.492
<b>Total</b>	<b>2.062.422</b>	<b>574.438</b>	<b>181.923</b>	<b>32.921</b>	<b>9.492</b>

El importe consignado en el apartado 7.b) Gastos de recaudación del Canon de saneamiento, corresponde básicamente a la indemnización compensatoria que perciben las entidades suministradoras de agua por el cobro del Canon de saneamiento a los usuarios de sus servicios, y que se determina de acuerdo con la normativa reguladora de este tributo. El importe consignado en este concepto es una estimación, dado que su aprobación definitiva no se producirá hasta el año 2023. El importe contabilizado en este epígrafe incluye también la indemnización a las diputaciones provinciales por la recaudación en vía ejecutiva.

El apartado 7.c) Pérdidas, deterioro y variación provisiones operaciones comerciales recoge correcciones valorativas por prescripción de determinadas deudas a las que ya se ha hecho mención en el apartado 8.1 de esta memoria.

<b>CORRECCIONES VALORATIVAS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Deudas reutilización	-131.925	-457.486
Deudas potabilización	-1.254.975	0
Aportaciones a obras	-349.224	-114.724
Otros deudores en concurso	0	-1.921
Canon de saneamiento, deterioro definitivo	-2.752.913	-4.730.164
Canon de saneamiento, provisión	-15.276.258	-14.910.369
Canon de saneamiento, reversión provisión	14.910.369	14.805.522
<b>TOTAL</b>	<b>-4.854.927</b>	<b>-5.409.141</b>

En el epígrafe 7.d) Gastos de explotación y funcionamiento de los sistemas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales se incluyen los gastos generados por la explotación, mantenimiento, conservación, mejora y control de las instalaciones públicas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales. El detalle por tipo de gasto figura en el cuadro siguiente:

<b>GASTOS DE EXPLOTACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE SANEAMIENTO, DEPURACIÓN Y REUTILIZACIÓN DE AGUAS RESIDUALES</b>		
<b>TIPO DE GASTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Gastos en explotación de instalaciones de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales</b>	<b>157.582.776</b>	<b>148.829.827</b>
Financiados a entidades locales	63.613.104	62.966.325
Realizados directamente por la Entidad de Saneamiento	93.969.672	85.863.502
<b>Gastos en reformas, mejoras y reparaciones en instalaciones de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales</b>	<b>4.066.589</b>	<b>2.898.619</b>
Financiados a entidades locales	1.345.003	1.734.510
Realizados directamente por la Entidad de Saneamiento	2.721.586	1.164.109
<b>Gastos en control del funcionamiento de las instalaciones de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales</b>	<b>6.039.615</b>	<b>5.987.319</b>
Realizados directamente por la Entidad de Saneamiento	6.039.615	5.987.319
<b>TOTALES</b>	<b>167.688.980</b>	<b>157.715.765</b>

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a contratos adjudicados o firmados a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

<b>Compromisos ejercicios futuros, euros</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Gastos de explotación	60.812.531	9.935.030	9.383.366	5.143.244	20.389
Gastos en reformas, mejoras y reparaciones	1.022.573	0	0	0	0
Gastos en control del funcionamiento	4.113.570	0	0	0	0
<b>Total gastos explotación</b>	<b>65.948.675</b>	<b>9.935.030</b>	<b>9.383.366</b>	<b>5.143.244</b>	<b>20.389</b>

Además de los importes recogidos en este cuadro, la explotación y funcionamiento de los sistemas de saneamiento, depuración y reutilización de aguas residuales, implican unos compromisos adquiridos para ejercicios futuros como consecuencia de los expedientes de financiación y convenios suscritos correspondientes a las instalaciones gestionadas por administraciones locales, según el siguiente detalle:

<b>Compromisos ejercicios futuros, euros</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Gastos de explotación	61.391.120	21.663.720	20.329.258	20.329.258	20.329.258
Gastos en reformas, mejoras y reparaciones	19.568.688	1.000.000	0	0	0
<b>Total gastos explotación</b>	<b>80.959.808</b>	<b>22.663.720</b>	<b>20.329.258</b>	<b>20.329.258</b>	<b>20.329.258</b>

En el epígrafe 7.f) Subvenciones de capital al exterior se incluyen las cantidades derivadas de la participación de EPSAR en las actuaciones ejecutadas en el marco del Acuerdo de Cooperación firmado el 2 de enero de 2021 con la Diputación Provincial de Castellón para la ejecución y financiación de infraestructuras de saneamiento y depuración en la provincia, por un total de 122.746 euros (299.884 euros en el ejercicio anterior). Este Acuerdo de Cooperación implica los siguientes compromisos adquiridos para ejercicios futuros:

<b>Compromisos ejercicios futuros, euros</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Subvenciones de Capital	1.500.000	1.500.000	1.359.899	0	0
<b>Total subvenciones de capital</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.359.899</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 10.6. Otros resultados

El detalle del epígrafe "19. Otros resultados" del apartado "A) Operaciones Continuas" de la cuenta de Pérdidas y Ganancias es el siguiente:



<b>OTROS RESULTADOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Indemnizaciones judiciales por daños	453.556	404.285
Devolución excesos consignaciones judiciales	24.091	0
Recaudación Canon deteriorado	0	161.826
Indemnizaciones de contratistas por daños y perjuicios	0	2.000
Rectificación liquidaciones Canon por Sentencia	-17.202	0
Otros	-54	-217
<b>TOTAL</b>	<b>460.390</b>	<b>567.894</b>

### 10.7. Ingresos y gastos financieros

Los ingresos financieros incluyen la capitalización de los gastos financieros mencionada en la nota 5. Su distribución por categorías es la siguiente:

<b>Ingresos financieros</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Capitalización de gastos financieros	25.491	27.589
Intereses por préstamos y partidas a cobrar a corto plazo	217.224	102.243
<b>TOTAL</b>	<b>242.714</b>	<b>129.831</b>

Los gastos financieros se han contabilizado en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias mediante la aplicación del interés efectivo de las operaciones crediticias que los han generado. Estos gastos financieros vienen motivados principalmente por el recurso al endeudamiento como forma de financiar las inversiones efectuadas por la EPSAR a lo largo de su historia. Se distribuyen en las siguientes categorías:

<b>Gastos financieros</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Débitos y partidas a pagar por deudas con EC a largo plazo	3.156.427	3.467.759
Intereses de demora	214.467	318.622
<b>TOTAL</b>	<b>3.370.893</b>	<b>3.786.381</b>

De los intereses de demora contabilizados 21.439 euros han sido motivados por la devolución de ingresos indebidos de Canon de saneamiento (239.640 euros en el ejercicio 2021) y 193.027 euros por retraso en el pago de certificaciones de obra (78.888 euros en el ejercicio 2021).

Los compromisos adquiridos para ejercicios futuros correspondientes a préstamos suscritos a 31 de diciembre de 2022, calculados aplicando el tipo de interés vigente a dicha fecha a los préstamos con tipo de interés variable o revisable, son los siguientes:

<b>Compromisos ejercicios futuros, euros</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Gastos financieros por préstamos suscritos	2.845.093	2.534.503	2.222.523	1.911.135	1.604.946

### 11. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

El desglose del saldo del epígrafe II. Provisiones a corto plazo del apartado C) Pasivo Corriente del Balance es el siguiente:

<b>Provisiones a corto plazo</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Altas</b>	<b>Bajas</b>	<b>Saldo Final</b>
Reclamaciones por intereses de demora	290.299	0	219.508	70.790
Indemnizaciones en trámite a contratistas	1.104.933	946.547	873.455	1.178.025
<b>Total</b>	<b>1.395.231</b>	<b>946.547</b>	<b>1.092.963</b>	<b>1.248.815</b>

El desglose del movimiento en el ejercicio 2022 de la partida Indemnizaciones en trámite a contratistas es el siguiente:

Indemnizaciones en trámite a contratistas	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
2005/EL/0065 ALCOI	1.104.933	29.005	0	1.133.937
2016/GV/0025 XIXONA	0	44.088	0	44.088
<b>Total</b>	<b>1.104.933</b>	<b>73.093</b>	<b>0</b>	<b>1.178.025</b>

## 12. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

Dada la actividad de esta Entidad, todas las inversiones y gastos realizados tienen como objeto la protección y mejora del medio ambiente, por lo que no se considera necesario añadir más información a la que ya consta en esta memoria y en el informe de gestión del ejercicio.

## 13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

El movimiento que se ha producido en el ejercicio 2022 por las subvenciones de capital recibidas es el que aparece a continuación.

SUBVENCIONES DE CAPITAL	Saldo en Balance inicial	Subvenciones obtenidas ejercicio 2022	Traspaso a resultados ejercicio 2022	Saldo en Balance final
Generalitat hasta 2021	175.895.790	0	10.430.060	165.465.730
Generalitat 2022	0	3.574.046	0	3.574.046
Suplemento infraestructuras	20.846.746	1.223.390	1.485.693	20.584.443
Corporaciones locales	21.614.375	165.000	919.385	20.859.990
<b>Total</b>	<b>218.356.911</b>	<b>4.962.436</b>	<b>12.835.138</b>	<b>210.484.209</b>

La misma información relativa al ejercicio 2021 es la siguiente:

SUBVENCIONES DE CAPITAL	Saldo en Balance inicial	Subvenciones obtenidas ejercicio 2021	Traspaso a resultados ejercicio 2021	Saldo en Balance final
Generalitat hasta 2020	186.225.680	0	10.329.890	175.895.790
Generalitat 2021	0	0	0	0
Suplemento infraestructuras	20.804.427	1.309.809	1.267.489	20.846.746
Corporaciones locales	22.441.113	92.648	919.385	21.614.375
<b>Total</b>	<b>229.471.220</b>	<b>1.402.456</b>	<b>12.516.765</b>	<b>218.356.911</b>

La mayor parte de las subvenciones que figuran en el Balance son de capital, destinadas a financiar la construcción de instalaciones de saneamiento y depuración de aguas residuales, minimización de vertidos, cogeneración de energía, reutilización, abastecimiento de agua y modernización de regadíos.

De acuerdo con el Plan General de Contabilidad, las subvenciones de capital con carácter de no reintegrables se imputarán a resultados del ejercicio en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados con las mismas. En los cuadros anteriores se detalla el desglose de este concepto, incluido en el epígrafe 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras de la cuenta de Pérdidas y Ganancias, cuyo total asciende en el ejercicio 2022 a 12.835.138 euros (12.516.765 euros en año anterior).

Detalle de las subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio:

<b>SUBVENCIONES EXPLOTACIÓN</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
TASA ETAP RIBERA	630.000	630.000
SUBVENCIÓN EMPLEO GV-LABORA	289.264	0
DESINF.VERTIDO MAR ACEQ.H.NORD	0	217.340
<b>TOTAL</b>	<b>919.264</b>	<b>847.340</b>

#### **14. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE**

El Decreto ley 6/2022, de 8 de julio, del Consell de medidas extraordinarias para el apoyo económico a los contribuyentes del canon de saneamiento para hacer frente al impacto de la inflación en la economía de las familias y las empresas, establece el aplazamiento de las cuotas del Canon de saneamiento desde el mes de agosto de 2022 hasta el mes de enero de 2023. Posteriormente el Decreto Ley 19/2022, de 30 de diciembre, modifica el plazo de finalización del aplazamiento hasta el 31 de julio de 2023. El principal efecto que tendrá esta medida sobre las Cuentas Anuales de la Entidad será el incremento de la partida de deudores por Canon de saneamiento y una reducción de la tesorería, efectos que se prolongarán hasta el ejercicio 2025.

Excepto por los efectos indicados en el párrafo anterior, no se considera que existan hechos posteriores al cierre del ejercicio y que afecten a la información contenida en estas cuentas ni a la capacidad de evaluación de las mismas ni a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

#### **15. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**

Entre las operaciones con partes vinculadas que se han realizado durante este ejercicio y el ejercicio anterior se encuentran las subvenciones recibidas de la Generalitat a las que se ha hecho referencia en la nota 13 y la deuda con la Generalitat mencionada en la nota 8.7.

Los miembros del Consejo de Administración no perciben retribución alguna en concepto de sueldo, dietas o remuneraciones de cualquier clase. Asimismo, la Entidad no ha contraído obligación alguna en materia de pensiones o primas de seguro de vida en relación con los miembros del Consejo de Administración.

València, en la fecha indicada en la firma digital  
El Gerente