



**PROGRAMA ANUAL DE ACTUACIÓN,  
INVERSIONES Y FINANCIACIÓN 2024**

**EMPROACSA**

# **ESTADO DE PREVISION DE INGRESOS Y GASTOS DE EMPROACSA PARA EL AÑO 2.024**

Diciembre de 2023

## **INFORMACIÓN PREVIA SOBRE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DE LA EMPRESA.**

El resultado previsto para el ejercicio 2023 asciende a 7,4 millones de € de pérdidas.

Esta situación es fruto de la confluencia de varias circunstancias que están afectando de forma muy considerable a los resultados de la Sociedad:

### - **Crisis energética y evolución de los precios del suministro eléctrico:**

	2019	2020	2021	2022
Gasto por Suministro Eléctrico	3.589.646	2.490.486	4.862.399	7.607.688
Variación interanual		-31%	95%	56%
Variación acumulada desde 2019		-31%	35,46%	111,93%

- **Efectos de la sequía:** Debido a la persistente ausencia de lluvias durante muchos meses en nuestra provincia, especialmente expuesta a los efectos de las sequías, se han reducido los recursos hídricos disponibles hasta niveles críticos, generando un riesgo real de desabastecimiento. Según los escenarios y umbrales establecidos por la Confederación Hidrográfica del Guadalquivir (CHG) las tres zonas provinciales se encuentran en situación de emergencia. La situación se ha agravado además con la resolución de la Delegación Territorial en Córdoba de la Consejería de Salud y Consumo de la Junta de Andalucía de fecha 17/04/2023, declarando como NO APTA PARA EL CONSUMO el agua distribuida en la Zona de Abastecimiento Norte de Córdoba, una resolución que obliga a la empresa gestora (EMPROACSA) a proporcionar a la población afectada agua apta para el consumo en tanto se mantenga la referida calificación.
- La **escalada inflacionista y la crisis de abastecimiento** de materias primas, está afectando de forma considerable a las condiciones de los contratos de suministros y servicios.
- La **obsolescencia de las infraestructuras** y la falta de planificación y financiación a medio-largo plazo para la renovación de las mismas constituye una seria amenaza para la eficiencia, la calidad y la continuidad del servicio, además de conllevar un incremento en los gastos por reparaciones que cada vez tienen mayor peso en el resultado de la Sociedad.
- El incremento continuo de los **costes de gestión medioambiental** por la puesta en marcha de nuevas instalaciones para depuración de aguas residuales, así como por las

mayores exigencias normativas y del régimen sancionador en este ámbito. Asimismo, se prevén mayores exigencias por parte de las administraciones en relación con los puntos de desbordamiento (aliviaderos) de los sistemas de saneamiento que supondrán mayores costes para la adaptación de los mismos.

En el período 2024-2026, según información transmitida por la Junta de Andalucía, se prevé la puesta en marcha de 13 instalaciones de depuración de aguas residuales.

	2020	2023	2026
<b>Estaciones Depuradoras de Aguas Residuales</b>	37	48	56
<b>Estaciones Bombeo de Aguas Residuales</b>	56	80	108
<b>TOTAL</b>	<b>93</b>	<b>127</b>	<b>164</b>

- **Mayores exigencias normativas de control de calidad del agua** para el consumo humano: La normativa establece cada vez más procedimientos y controles para garantizar la calidad del agua. En concreto, para 2023, se incluyen nuevos conceptos derivados de la aplicación de la Directiva (UE) 2020/2184 del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de diciembre de 2020 relativa a la calidad de las aguas destinadas al consumo humano y su transposición en el actual Proyecto de Real Decreto por el que se establecen los criterios técnico-sanitarios del suministro y control de calidad del agua de consumo.
- La **incorporación de municipios al convenio para la gestión del Ciclo Integral del Agua** no se produce generalmente en las condiciones de eficiencia de costes deseables para una adecuada gestión, exigiendo inicialmente la cobertura de un período de déficit económico y reajuste de costes que impacta en los resultados de la Sociedad. Las recientes incorporaciones de Peñarroya (desde octubre de 2022) y Puente Genil (desde mayo de 2023) conllevan un incremento estimado en costes que no se ve compensado con el incremento estimado en ingresos, agravando la situación económica actual de la empresa.

Esta situación viene a agravar la **falta de consolidación de la sostenibilidad económica** de la Sociedad con:

- Estructura de costes fijos poco flexible ante la bajada de ingresos.
- Falta de recursos económicos para afrontar sobrecostes derivados de sequías e inundaciones.
- Capital Social muy bajo (1,5 millones de euros).
- Importante peso en los gastos de partidas que dependen de variables externas, como pueden ser el precio de la electricidad, el del combustible o el importe de los cánones de regulación.
- Estrategia de tarifas basadas en el corto plazo frente a la planificación y aplicación del principio de recuperación de costes.

El Patrimonio Neto previsto al cierre del ejercicio es el siguiente:

	<b>2023</b>
Capital social	1.502.530,26
Reservas Legales	300.506,05
Reservas Voluntaria	0
Reservas Estatutarias	
Resultados negativos ejercicios anteriores	-1.056.574,76
Remanente	
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>-7.541.509,28</b>
<b>Aportación socios para compensar pérdidas</b>	<b>5.800.000,00</b>
<b>Total Fondos Propios</b>	<b>-995.047,73</b>
Subvenciones de capital	6.537.045,06
<b>Total Patrimonio neto</b>	<b>5.541.997,33</b>

La disolución de la empresa (de acuerdo con lo establecido en artículo 363 de la Ley de Sociedades de Capital, en su apartado e), se evita gracias al ingreso para compensar las pérdidas previstas realizado por la Diputación Provincial con fecha 26-10-2023 por importe de 5.800.000 €, así como al ingreso previsto para compensar los gastos de la cláusula 13 de los convenios para la prestación del Servicio CIA, por un importe total de 1.975.338,75 € en virtud del Contrato Programa 2023 firmado por la Diputación provincial.

**El presupuesto para 2024 está fuertemente condicionado por las circunstancias económico-financieras de la Sociedad y por el extraordinario escenario de incertidumbres generado por la actual situación de emergencia por sequía en la provincia siendo el objetivo prioritario aportar solvencia a la Empresa.**

### **INFORMACIÓN SOBRE LAS VENTAS**

El importe neto de la cifra de negocios estimada para 2024 asciende a 37,7 millones de euros lo que supone un incremento 25,8% respecto a 2023. Esta previsión incluye el desarrollo de una **estrategia tarifaria** para la progresiva adecuación de las tarifas a los gastos en los que incurre la Sociedad en la prestación de los servicios en condiciones ordinarias.

Dados los gastos extraordinarios generados por la situación de sequía y dado el propósito de la Corporación Provincial de graduar la adecuación de las tarifas a los gastos, por lo que el incremento de estas es inferior al necesario para el equilibrio presupuestario, se requiere de la determinación de subvención de explotación o algún otro mecanismo de compensación de gastos, para la cobertura del déficit que se genera. El presupuesto recoge una partida compensatoria por parte de la Diputación por importe de 5.000.000 de euros.

## INFORMACIÓN SOBRE LOS GASTOS

El presente presupuesto se formula con las previsiones de gestión y explotación aportadas por las unidades organizativas de la Empresa.

Los gastos extraordinarios generados por la situación de sequía en el norte de la provincia se han cuantificado con las siguientes premisas:

- Se ha supuesto el funcionamiento del bombeo de La Colada durante todo el año.
- Se produce el nivel de precipitaciones necesario para que a partir del segundo trimestre la ETAP de Sierra Boyera tiene las condiciones definidas técnicamente para la potabilización. Se mantienen durante todo el año el funcionamiento del bombeo del Embalse de La Colada.

Dado el escenario de incertidumbre en el que se realiza el presupuesto, se requiere de un **proceso de revisión presupuestaria** que permita la adecuación de las previsiones iniciales a la evolución real de las partidas más relevantes, en especial a las relacionadas con la persistencia de la **situación de sequía** a lo largo de 2024 que puede tener un impacto importante en los costes

Por tales motivos, se procederá a la revisión trimestral del presupuesto de la Sociedad para el ejercicio 2024.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PREVISIONAL. PRESUPUESTO 2024**

<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>AÑO 2024</b>	<b>AÑO 2023</b>
<b>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.541.509,28</b>
<b>2. Ajustes del resultado</b>	<b>1.102.450,88</b>	<b>805.885,55</b>
a) Amortización del inmovilizado (+)	1.489.865,25	1.123.787,92
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		212.700,90
c) Variación de provisiones (+/-)		
d) Imputación de subvenciones (-)	-642.050,31	-434.738,58
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)		
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		
g) Ingresos financieros (-)	-3.000,00	-3.000,00
h) Gastos financieros (+)	257.635,94	220.214,10
i) Diferencias de cambio (+/-)		
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)		
k) Otros ingresos y gastos (-/+)		-313.078,79
<b>3. Cambios en el capital corriente</b>	<b>1.631.349,37</b>	<b>-4.978.365,72</b>
a) Existencias (+/-)		
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	575.633,10	-673.374,46
c) Otros activos corrientes (+/-)	156.439,08	-157.024,47
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	899.277,19	-4.147.966,79
e) Otros pasivos corrientes (+/-)		
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		
<b>4. Otros flujos de efectivos de las actividades de explotación</b>	<b>-254.635,94</b>	<b>5.582.785,90</b>
a) Pagos de intereses (-)	-257.635,94	-220.214,10
b) Cobros de dividendos (+)		
c) Cobros de intereses (+)	3.000,00	3.000,00
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)		
e) Otros pagos (cobros) (+/-)		5.800.000,00
<b>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)</b>	<b>2.479.164,32</b>	<b>-6.131.203,55</b>
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>6. Pagos por inversiones (-)</b>	<b>-811.199,39</b>	<b>-3.306.305,87</b>
a) Empresas del grupo y asociadas		
b) Inmovilizado intangible	-83.737,72	-111.601,00
c) Inmovilizado material	-635.308,50	-3.046.333,93
d) Inversiones inmobiliarias		
e) Otros activos financieros	-92.153,17	-148.370,94
f) Activos no corrientes mantenidos para venta		
g) Otros activos		
<b>7. Cobros por desinversiones (+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Empresas del grupo y asociadas		
b) Inmovilizado intangible		
c) Inmovilizado material		
d) Inversiones inmobiliarias		
e) Otros activos financieros		
f) Activos no corrientes mantenidos para venta		
g) Otros activos		
<b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)</b>	<b>-811.199,39</b>	<b>-3.306.305,87</b>
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
<b>9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio</b>	<b>-0,49</b>	<b>2.320.000,05</b>
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)		
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)		
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)		
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)		
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	-0,49	2.320.000,05
<b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero</b>	<b>-1.665.016,33</b>	<b>4.157.978,90</b>
a) Emisión	11.966,32	5.562.069,19
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)		
2. Deudas con entidades de crédito (+)	11.966,32	3.709.214,67
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)		
4. Otras deudas (+)		1.852.854,52
b) Devolución y amortización de	-1.676.982,65	-1.404.090,29
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)		
2. Deudas con entidades de crédito (-)		
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	-1.300.000,00	
4. Otras deudas (-)	-376.982,65	-1.404.090,29
<b>11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)</b>	<b>-1.665.016,82</b>	<b>6.477.978,95</b>
<b>D) EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LOS TIPOS DE CAMBIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)</b>	<b>2.948,10</b>	<b>-2.959.530,47</b>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	87.051,90	3.046.582,37
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	90.000,00	87.051,90

**PROGRAMA DE ACTUACION, INVERSIONES Y FINANCIACIÓN (PAIF)**  
**Estado de Inversiones y Fuentes de Financiación. Presupuesto 2024**

Documento F1-B

ESTADO DE INVERSIONES REALES	IMPORTE	ESTADO DE FINANCIACION	IMPORTE
<b>1.- Recursos aplicados en las operaciones.</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.- Recursos procedentes de las operaciones.</b>	<b>647.814,94 €</b>
<b>2.- Gtos de establecimiento y form. deudas</b>	<b>0,00 €</b>		
Gastos de constitución	0,00 €	<b>2.- Aportaciones de los accionistas</b>	<b>0,00 €</b>
Gastos de primer establecimiento	0,00 €		
Gastos de ampliación de capital	0,00 €	a) Para ampliación de capital	0,00 €
Gastos formalización de deudas	0,00 €	a1) De la Diputación	0,00 €
<b>3.- Adquisiciones de inmovilizado.</b>	<b>811.199,39 €</b>	a2) Otros accionistas	0,00 €
<b>a).- Inmovilizaciones inmateriales</b>	<b>83.737,72 €</b>		
Gastos de investigación y desarrollo.	0,00 €	b) Para compensar pérdidas	0,00 €
Concesiones administrativas	0,00 €	b1) De la Diputación	0,00 €
Propiedad industrial	0,00 €	b2) Otros accionistas	0,00 €
Aplicaciones informáticas	83.737,72 €		
Anticipos inmovilizaciones inmateriales.	0,00 €	<b>3.- Subvenciones de capital</b>	<b>0,00 €</b>
<b>b).- Inmovilizaciones materiales</b>	<b>635.308,50 €</b>		
Terrenos y construcciones	0,00 €	a) De la Diputación	0,00 €
Instalaciones técnicas	0,00 €	b) Otras subvenciones	0,00 €
Maquinaria y utillaje.	0,00 €		
Mobiliario y enseres	0,00 €	<b>4.- Deudas a largo plazo</b>	<b>0,00 €</b>
Equipos para proceso de información	354.900,00 €		
Elementos de transporte	0,00 €	a) Empréstitos y otros pasivos análogos	0,00 €
Otro inmovilizado material:	280.408,50 €	d) De otras deudas	0,00 €
Inmovilizado en curso y anticipos	0,00 €	e) De proveedores de inmovilizado y otros	0,00 €
<b>c ) Inmovilizaciones financieras</b>	<b>92.153,17 €</b>		
<b>c 3) Otras inversiones financieras</b>	<b>92.153,17 €</b>	<b>5.- Enajenación de inmovilizado</b>	<b>0,00 €</b>
Inversiones finan. permanentes en capital	0,00 €		
Valores de renta fija	0,00 €	a) Inmovilizaciones inmateriales	0,00 €
Créditos a largo plazo	0,00 €	b) Inmovilizaciones materiales	0,00 €
Créditos a largo plazo al personal	0,00 €	c) Inmovilizaciones financieras	0,00 €
Intereses a largo plazo	0,00 €	c3) Otras inversiones financieras	0,00 €
Imposiciones a largo plazo	0,00 €		
Desembolso pendiente sobre acciones	0,00 €	<b>6.- Enajenación de acciones propias</b>	<b>0,00 €</b>
Fianzas y depósitos constituidos	92.153,17 €		
<b>4.- Adquisición de acciones propias</b>	<b>0,00 €</b>	<b>7.- Cancel anticipada o trasp cp Inmov Financ</b>	<b>0,00 €</b>
<b>5.- Reducciones de capital</b>	<b>0,00 €</b>		
<b>6.- Dividendos</b>	<b>0,00 €</b>	c) Otras inversiones financieras	0,00 €
<b>7.- Cancel o traspaso a corto de deuda a lp</b>	<b>378.587,77 €</b>		
a) de empréstitos y otros pasivos análogos	0,00 €		
d) de otras deudas	378.587,77 €		
e) de proveedores de inmovilizado y otros	0,00 €		
<b>8.- Provisiones para riesgos y gastos</b>	<b>0,00 €</b>		
<b>TOTAL INVERSIÓN</b>	<b>1.189.787,16 €</b>	<b>TOTAL FINANCIACIÓN</b>	<b>647.814,94 €</b>
Exceso de financiación sobre inversión	0,00 €	Exceso de inversión sobre financiaciones	541.972,22 €
(Aumento capital circulante)		(Disminución del capital circulante)	

## MEMORIA DE INVERSIONES

El importe total de las inversiones previstas asciende a 719.046,22 €

La Sociedad no tiene capacidad de financiar inversiones. Las que se han recogido en el presupuesto son las imprescindibles para dar continuidad al funcionamiento de los sistemas de información (como por ejemplo la sustitución de la tecnología de las instalaciones de comunicaciones de telecontrol por el apagado de las redes 3G) unidas a las inversiones estimadas para este año en la renovación del parque de contadores por sus implicaciones directas en la facturación del Servicio CIA.

<b>INVERSIONES PREVISTAS</b>	<b>Importe previsto (€)</b>
<b>Mejora infraestructuras hidráulicas:</b>	
Plan de renovación de contadores	268.908,50
<b>Equipamiento y tecnologías de información y comunicación:</b>	
Plan renovación servidores y equipamiento informático	15.000,00
Router 5G para instalaciones de telecontrol	339.900,00
Software Plataforma de virtualización Nutanix	32.000,00
Software gestión de recursos humanos	51.737,72
Equipo limpieza imbornales	11.500,00
<b>Total inversiones previstas</b>	<b>719.046,22</b>

Además, Aguas de Córdoba-EMPROACSA continuará desarrollando su programa de actuación en infraestructura hidráulica municipal de abastecimiento y saneamiento conforme a las necesidades del servicio en virtud de lo establecido en la cláusula 14ª de los Convenios C.I.A. (Ciclo Integral del Agua).

## OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

- Definición de la política tarifaria que permita la **recuperación de los costes y el equilibrio financiero** de la Sociedad.
- **Renovación de las infraestructuras hidráulicas:** La obsolescencia de las infraestructuras hidráulicas de la provincia de Córdoba constituye una de las principales debilidades de la gestión de la Empresa; las redes datan de los años 70, y requieren actuaciones continuas tanto de conservación como de mejora que repercuten de forma directa en la cuenta de resultados de la Sociedad tanto en gastos de reparaciones como en pérdidas de agua en las redes municipales que, además de suponer un mayor coste económico, conllevan un coste medioambiental inasumible.
- Continuar manteniendo la calidad de los Servicios prestados con la menor repercusión posible de los costes:
  - **Estabilizar y reducir el coste energético:** La partida de gasto por suministro eléctrico condiciona la evolución futura de las cifras de EMPROACSA. Por tanto, constituye un objetivo estratégico prioritario la reducción del gasto por consumo eléctrico de las principales instalaciones de la empresa explorando fórmulas alternativas de suministro. Cobran especial relevancia en este ámbito, las iniciativas que se traducen en un incremento de la autonomía energética, especialmente, las destinadas a instalaciones solares fotovoltaicas de autoconsumo en las infraestructuras de tratamiento y abastecimiento de agua, así como en las depuradoras de aguas residuales de toda la provincia que son los grandes consumidores de energía en las fases de producción y distribución.

La partida de suministro eléctrico recogida en el presupuesto se ha actualizado con el importe establecido en la licitación para la contratación del referido suministro para el período abril-23 a marzo-25.
  - Continuar con el proceso de mejora de la eficiencia de la **estructura organizativa** y la optimización de los recursos humanos.
  - Continuar avanzando en la eficiencia y **digitalización** tanto en los procesos de explotación como en los de gestión.
  - Potenciar los mecanismos de la empresa en la disminución del **agua no registrada** y en la lucha contra el fraude.
  - Continuar mejorando la **atención al cliente** potenciando el sistema de cita previa y la atención on-line.

- Mejorar la gestión de determinadas partidas de gasto por adhesión a acuerdos marco de contratación existentes.
- Continuar ampliando el **ámbito de gestión del Servicio del C.I.A.**, incrementando el número de convenios con Ayuntamientos, lo que posibilitaría mejoras en la eficiencia del conjunto de la organización, permitiendo una mayor productividad de los recursos actuales.
- **Rentabilizar la ampliación y modernización de nuestras ETAP** (en especial la de Iznájar), dando soluciones a las nuevas demandas de abastecimiento siempre que no persistan las limitaciones de recursos generadas por la situación de sequía. Estas oportunidades podrían suponer un incremento de los ingresos que posibilitaría, igualmente, mejoras en la eficiencia del conjunto de la organización, permitiendo una mayor productividad de los recursos.
- Continuar aplicando las políticas de responsabilidad social corporativa como eje principal de la gestión de la empresa especialmente en lo relativo al fomento de una cultura de compromiso con la **responsabilidad ambiental**.

### ACCIONES A DESARROLLAR EN EL EJERCICIO

- Desarrollo de las acciones derivadas del **Plan de gestión del riesgo por sequía** que principalmente se centrarán en la ejecución de las inversiones, financiadas por la Junta de Andalucía, necesarias para la potabilización del agua en la Zona Norte de la provincia así como en la aplicación de las medidas contempladas en la "Ordenanza Provincial reguladora de medidas excepcionales como consecuencia de la sequía aplicables a los Servicios Supramunicipales relacionados con la gestión del Ciclo Integral Hidráulico en la provincia de Córdoba".
- **Diseño del Plan de Infraestructuras del período 2024-2027:** Las actuaciones de mejora de estas infraestructuras se venían financiando por la Administración Central, la Confederación Hidrográfica o la Junta de Andalucía, a menudo con fondos europeos. Este escenario ha cambiado radicalmente en los últimos años, impidiendo la adecuada reposición de las infraestructuras hidráulicas lo que hace necesaria la inversión de la propia Diputación a través de su Plan Provincial de Obras en Infraestructuras Hidráulicas u otras figuras jurídicas de inversión. La dotación presupuestaria de estos Programas de inversión debe ser adecuada para garantizar la funcionalidad de las redes.
- Continuar con la mejora del **flujo de tesorería de los cobros** mediante la implantación de cambios en los procesos (orientados a la facturación en continuo) y en las herramientas para la facturación y el cobro: En 2024 está prevista la finalización de la implantación de una nueva herramienta para la gestión de los procesos con clientes. Igualmente, la nueva herramienta

de gestión permitirá una gestión mucho más eficiente de los procesos de suspensión de suministro. La aplicación de esta medida permitirá reducir la morosidad en los pagos con el consecuente efecto favorable en el flujo de cobros.

- Continuar con la campaña de renovación del **parque de contadores** estando prevista para 2023 la instalación de aproximadamente 14.000 equipos nuevos.
- Ejecutar, en su caso, el proyecto de inversión presentado a la 2ª convocatoria **del PERTE del agua** y concurrir a la 3ª y 4ª **convocatorias**: EMPROACSA es consciente de la transformación que los procesos de toma de decisiones basadas en datos se están produciendo en todos los ámbitos de la sociedad y pretende beneficiarse de estas tecnologías para mejorar sus procesos de gestión operación y mantenimiento, mejorar la prestación de los servicios al ciudadano y reducir costes. Para ello ha establecido establecerá, junto con la Fundación de Investigación de la Universidad de Sevilla (FIUS) un plan de transformación digital para abordar con mayor certeza su proceso de Digitalización en el marco del PERTE del agua. Dicha transformación permitirá disponer de más información sobre los usos del agua en todo su ciclo permitiendo un uso más eficiente y minimizando el impacto del cambio climático. Adicionalmente, fruto de esta modernización basada en la digitalización, se conseguirá reducir tanto la huella de carbono cómo las emisiones de CO2. Por otro lado, mejorará su retorno al medio con un gran control de los caudales y vertidos. Todas estas acciones se llevarán a cabo fomentando el uso responsable y la transparencia hacia el ciudadano. Además, se aprovechará y profundizará en la mejora de las herramientas de control de las redes y de las instalaciones hidráulicas (implementadas en el marco del proyecto ENLAZA Smart City y del Convenio con la UCO). Y se continuarán potenciando los mecanismos de la empresa en la disminución del agua no registrada y en la lucha contra el fraude.
- Definición de un plan plurianual considerando además el impacto en los resultados de la entrega por parte de la Junta de Andalucía de nuevas instalaciones para depuración de aguas residuales y del resto de incrementos estructurales de los costes.
- Diseño de una estrategia orientada a dotar a la Sociedad de autonomía de abastecimiento de energía y/o de estabilidad en los precios del suministro eléctrico en el largo plazo.
- Consolidar la cultura de **transparencia**: Uno de los objetivos trazados para el próximo ejercicio, que ha de entenderse como un desarrollo dinámico que comprometa a todo el ámbito de la actividad de la empresa, es la profundización en la transparencia organizacional, iniciando un proceso necesario para el cambio de cultura interna incorporando el concepto de Gobierno Abierto, que permita que la ciudadanía acceda a los documentos y procedimientos con el fin de permitir la vigilancia pública efectiva, mediante la profundización en la transparencia, en los datos abiertos y en la rendición de cuentas.
- Continuar con la implantación de las medidas de **Compliance**: El Consejo de Administración de 30 de marzo de 2022 acordó la aprobación del sistema de gestión de Compliance penal,

el Manual de prevención de Riesgos Penales, el Código Ético, el Reglamento interno del Órgano de Cumplimiento, el Reglamento de tramitación de denuncias y procedimiento disciplinario, el Procedimiento para denunciar incumplimientos e irregularidades, el Canal de denuncias y el Plan Antifraude. El objetivo para 2023 es involucrar a todos y cada uno de los ámbitos de la empresa mediante el compromiso de la totalidad de la plantilla en su implantación y desarrollo.

Documento F3

**PROGRAMA DE ACTUACION, INVERSIONES  
Y FINANCIACIÓN (PAIF)**  
Presupuesto Año 2024

<b>RENTAS QUE SE ESPERAN GENERAR</b>	<b>IMPORTE</b>
SUELDOS Y SALARIOS	11.672.760,76
OTROS GASTOS DE PERSONAL	625.715,39
SEGURIDAD SOCIAL	3.492.790,93
DIVIDENDO BRUTO	0,00
INTERESES	0,00
IMPUESTOS DIRECTOS A LA ACTIVIDAD	55.249,66
IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00
BENEFICIOS RETENIDOS	0,00
<b>RENTA NETA</b>	<b>15.846.516,74</b>
AMORTIZACIONES	1.489.865,25
PROVISIONES	0,00
<b>RENTA BRUTA</b>	<b>17.336.381,99</b>

Documento F4

**CUENTA DE RESULTADOS PREVISIONAL. PRESUPUESTO 2024**

(DEBE) HABER	2024	2023
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>37.713.920,73 €</b>	<b>29.967.406,38 €</b>
a) Ventas	37.713.920,73 €	29.967.406,38 €
b) Prestaciones de servicios	0,00 €	0,00 €
b.1.- A Terceros	0,00 €	0,00 €
b.1.- A Diputación	0,00 €	0,00 €
<b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación</b>		
<b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo</b>	<b>0,00 €</b>	<b>313.078,79 €</b>
<b>4. Aprovisionamientos</b>	<b>-16.793.839,54 €</b>	<b>-15.237.452,69 €</b>
a) Consumo de mercaderías	-2.934.046,24 €	-2.669.032,42 €
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	-12.206.450,54 €	-11.235.373,68 €
c) Trabajos realizados por otras empresas	-1.653.342,76 €	-1.333.046,59 €
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		
<b>5. Otros ingresos de explotación</b>	<b>5.035.000,00 €</b>	<b>2.010.338,75 €</b>
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	35.000,00 €	2.010.338,75 €
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	5.000.000,00 €	0,00 €
<b>6. Gastos de personal</b>	<b>-15.791.267,08 €</b>	<b>-14.947.185,88 €</b>
a) Sueldos, salarios y asimilados	-11.672.760,76 €	-11.303.748,10 €
b) Cargas sociales	-4.118.506,32 €	-3.643.437,78 €
c) Provisiones	0,00 €	0,00 €
<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>-9.261.363,23 €</b>	<b>-9.270.344,34 €</b>
a) Servicios exteriores	-8.417.035,13 €	-7.201.993,34 €
b) Tributos	-55.249,66 €	-55.249,66 €
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	0,00 €	-212.700,90 €
d) Otros gastos de gestión corrientes	-789.078,44 €	-1.800.400,44 €
<b>8. Amortización del inmovilizado</b>	<b>-1.489.865,25 €</b>	<b>-1.123.787,92 €</b>
<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</b>	<b>642.050,31 €</b>	<b>434.738,58 €</b>
<b>10. Excesos de provisiones</b>	<b>200.000,00 €</b>	<b>528.913,15 €</b>
<b>11. Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
a) Deterioros y pérdidas	0,00 €	0,00 €
b) Resultados por enajenaciones y otras	0,00 €	0,00 €
<b>A.1. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>254.635,94 €</b>	<b>-7.324.295,18 €</b>
<b>12. Ingresos financieros</b>	<b>3.000,00 €</b>	<b>3.000,00 €</b>
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00 €	0,00 €
a1) En empresas del grupo y sociadas	0,00 €	0,00 €
a2) En terceros	0,00 €	0,00 €
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	3.000,00 €	3.000,00 €
b1) De empresas del grupo y asociadas	0,00 €	0,00 €
b2) De terceros	3.000,00 €	3.000,00 €
<b>13. Gastos financieros</b>	<b>-257.635,94 €</b>	<b>-220.214,10 €</b>
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	0,00 €	0,00 €
b) Por deudas con terceros	-257.635,94 €	-220.214,10 €
c) Por actualización de provisiones	0,00 €	0,00 €
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>	<b>-254.635,94 €</b>	<b>-217.214,10 €</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-7.541.509,28 €</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>0,00 €</b>	<b>-7.541.509,28 €</b>
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>		
<b>18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-7.541.509,28 €</b>

**BALANCE DE SITUACIÓN PREVISIONAL. PRESUPUESTO 2024**

ACTIVO	2024	2023	ACTIVO	2024	2023
			<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>17.880.831,35</b>	<b>18.609.955,43</b>
			<b>I.- Activos no corrientes mantenidos para la venta</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>14.789.211,63</b>	<b>15.467.877,49</b>	<b>II.- Existencias</b>	<b>1.299.976,12</b>	<b>1.299.976,12</b>
<b>I.- Inmovilizado intangible</b>	<b>182.386,85</b>	<b>124.536,23</b>	1.- Comerciales	0,00	0,00
1.- Desarrollo	0,00	0,00	2.- Materias primas y otros aprovisionamientos	1.299.976,12	1.299.976,12
2.- Concesiones	0,00	0,00	3.- Productos en curso	0,00	0,00
3.- Patentes, licencias, marcas y similares	0,00	0,00	4.- Productos terminados.	0,00	0,00
4.- Fondo de Comercio	0,00	0,00	5.- Subproductos, residuos y mat. recuper.	0,00	0,00
5.- Aplicaciones Informáticas	182.386,85	124.536,23	6.- Anticipos a proveedores	0,00	0,00
6.- Otro Inmovilizado intangible	0,00	0,00			
<b>II.- Inmovilizado material</b>	<b>12.618.444,46</b>	<b>13.447.114,11</b>	<b>III.- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>16.330.325,02</b>	<b>16.905.958,12</b>
1.-Terrenos y construcciones	159.464,22	164.522,46	1.- Clientes por ventas y prestación de servicios.	15.865.197,56	16.040.830,66
2.-Instalaciones técnicas y Otro Inmovilizado material	12.458.980,24	13.282.591,65	2.- Clientes, empresas del grupo y asociadas.	0,00	0,00
3.-Inmovilizado en curso y anticipos	0,00	0,00	3.- Deudores varios	29.127,46	29.127,46
			4.- Personal.	11.000,00	11.000,00
			5. Activos por impuesto corriente	0,00	0,00
<b>III.- Inversiones Inmobiliarias</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	6. Otros créditos con las administraciones públicas	425.000,00	825.000,00
1.-Terrenos	0,00	0,00	7.- Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	0,00	0,00
2. Construcciones	0,00	0,00	<b>IV.- Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV.- Inversiones en empresas del grupo y asociadas a</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1.- Instrumentos de patrimonio.	0,00	0,00
1. Instrumentos de Patrimonio	0,00	0,00	2. Créditos a empresas	0,00	0,00
2. Créditos a empresas	0,00	0,00	3. Valores representativos de deuda	0,00	0,00
3. Valores representativos de deuda	0,00	0,00	4. Derivados	0,00	0,00
			5. Otros activos financieros	0,00	0,00
			<b>V.- Inversiones financieras a corto plazo</b>	<b>5.090,00</b>	<b>5.090,00</b>
			1.- Instrumentos de patrimonio.	0,00	0,00
4, Derivados	0,00	0,00	2. Créditos a empresas	2.650,00	2.650,00
5. Otros activos financieros	0,00	0,00	3. Valores representativos de deuda	0,00	0,00
<b>V.- Inmovilizaciones financieras a largo plazo</b>	<b>1.968.756,24</b>	<b>1.876.603,07</b>	4. Derivados	0,00	0,00
1.- Instrumentos de Patrimonio	0,00	0,00	5. Otros activos financieros	2.440,00	2.440,00
2.- Créditos a terceros	0,00	0,00	<b>VI.- Periodificaciones a corto plazo.</b>	<b>155.440,21</b>	<b>311.879,29</b>
3.- Valores representativos de deuda	0,00	0,00	<b>VII.- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.</b>	<b>90.000,00</b>	<b>87.051,90</b>
4.- Derivados	0,00	0,00	1. Tesorería	90.000,00	87.051,90
5- Otros activos financieros	1.968.756,24	1.876.603,07	2. Otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00
<b>VI Activos por impuesto diferido</b>	<b>19.624,08</b>	<b>19.624,08</b>	<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>32.670.042,98</b>	<b>34.077.832,92</b>

**BALANCE DE SITUACIÓN PREVISIONAL. PRESUPUESTO 2024**

<b>PASIVO</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>PASIVO</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>6.782.838,21</b>	<b>7.423.283,89</b>	<b>B.- PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6.084.083,94</b>	<b>6.462.671,71</b>
<b>A-1) Fondos Propios</b>	<b>-995.047,73</b>	<b>-995.047,73</b>	<b>I.- Provisiones a largo plazo</b>	<b>799.060,24</b>	<b>799.060,24</b>
<b>I.- Capital suscrito</b>	<b>1.502.530,26</b>	<b>1.502.530,26</b>	1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	0,00	0,00
1. Capital escriturado	1.502.530,26	1.502.530,26	2. Actuaciones medioambientales	0,00	0,00
2. (capital no exigido)	0,00	0,00	3. Provisiones por reestructuración.	0,00	0,00
<b>II.- Prima de emisión</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	4. Otras Provisiones	799.060,24	799.060,24
<b>III.- Reservas</b>	<b>300.506,05</b>	<b>300.506,05</b>	<b>II Deudas a largo plazo</b>	<b>5.267.141,94</b>	<b>5.644.124,59</b>
1.- Reserva legal y estatutarias	300.506,05	300.506,05	1. Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00
2.- Otras reservas	0,00	0,00	2. Deudas con entidades de crédito	3.041.858,74	3.489.611,92
<b>IV.- (Acciones y participaciones en patrimonio propias)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	3. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00
<b>V. Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>-2.798.084,04</b>	<b>-1.056.574,76</b>	4. Derivados	0,00	0,00
1.- Remanente.	0,00	0,00	5. Otros pasivos financieros	2.225.283,20	2.154.512,67
2.- Resultados negativos de ejercicios anteriores	-2.798.084,04	-1.056.574,76	<b>III Deudas con empresas del grupo asociadas a largo plazo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>IV Pasivos por impuesto diferido</b>	<b>17.881,76</b>	<b>19.486,88</b>
			<b>V Periodificaciones a largo plazo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI Otras aportaciones de socios</b>	<b>0,00</b>	<b>5.800.000,00</b>	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>19.803.120,83</b>	<b>20.191.877,32</b>
<b>VII Resultado del ejercicio</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.541.509,28</b>	<b>I Pasivos Vinculados con activos no corrientes mantenidos para la</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VIII (Dividendo a cuenta)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>II.- Provisiones a corto plazo</b>	<b>1.561.768,99</b>	<b>1.561.768,99</b>
<b>IX Otros instrumentos de patrimonio neto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>III Deudas a corto plazo</b>	<b>4.122.270,19</b>	<b>4.110.303,87</b>
			1. Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00
			2. Deudas con entidades de crédito	3.952.817,32	3.940.851,00
			3. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00
			4. Derivados	0,00	0,00
			5. Otros pasivos financieros	169.452,87	169.452,87
<b>A_2) Ajustes por cambios valor</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>IV Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>5.200.000,00</b>
<b>I. Activos financieros disponibles para la venta</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>V.- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	<b>10.219.081,65</b>	<b>9.319.804,46</b>
II Operaciones de cobertura	0,00	0,00	1. Proveedores	5.453.824,97	5.020.086,29
III Otros	0,00	0,00	2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	0,00	0,00
			3. Acreedores varios	2.330.256,68	2.154.280,91
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	<b>7.777.885,94</b>	<b>8.418.331,62</b>	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	15.000,00	15.000,00
			5. Pasivos por impuesto corriente	0,00	0,00
			6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	2.420.000,00	2.130.437,26
			7. Anticipos de Clientes	0,00	0,00
			<b>VI Periodificaciones a corto plazo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO :</b>	<b>32.670.042,98</b>	<b>34.077.832,92</b>

## ESTADO DE PREVISION DE INGRESOS Y GASTOS

### PRESUPUESTO AÑO 2024

<b>CAPITULO DE GASTOS</b>	<b>IMPORTE (Euros)</b>	<b>CAPITULO DE INGRESOS</b>	<b>IMPORTE (Euros)</b>
GASTOS DE PERSONAL	15.791.267,08		
GASTOS BIENES CTES Y SERVICIOS	10.914.705,99	TASAS Y OTROS INGRESOS	0,00
GASTOS FINANCIEROS	257.635,94	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.000.000,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	INGRESOS PATRIMONIALES	23.153.396,18
INVERSIONES REALES	719.046,22	ENAJENACION DE INVERSIONES RE	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS	92.153,17	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00
PASIVOS FINANCIEROS	378.587,77	PASIVOS FINANCIEROS	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>28.153.396,17</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>28.153.396,18</b>

## ESTADO DE PREVISION DE MOVIMIENTOS Y SITUACIÓN DE LA DEUDA

CONCEPTO	SALDO INICIAL 31/12/2023	ADICIONES	CANCELACIONES	SALDO FINAL 31/12/2024
<b>Deudas a largo plazo</b>	<b>5.644.124,59</b>	<b>70.770,53</b>	<b>-447.753,18</b>	<b>5.267.141,94</b>
Deudas con entidades de crédito	3.489.611,92	0,00	-447.753,18	3.041.858,74
Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros pasivos financieros	2.154.512,67	70.770,53	0,00	2.225.283,20
<b>Deudas con empresas del grupo asociadas a largo plazo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Deudas a corto plazo</b>	<b>4.110.303,87</b>	<b>11.966,32</b>	<b>0,00</b>	<b>4.122.270,19</b>
Operaciones con entidades de crédito	3.940.851,00	11.966,32	0,00	3.952.817,32
Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros pasivos financieros	169.452,87	0,00	0,00	169.452,87
<b>Deudas con empresas del grupo asociadas a corto plazo</b>	<b>5.200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.300.000,00</b>	<b>3.900.000,00</b>
<b>Total Deuda Viva</b>	<b>14.954.428,46</b>	<b>82.736,85</b>	<b>-1.747.753,18</b>	<b>13.289.412,13</b>

## ANEXO DE BONIFICACIONES EN LAS TARIFAS

EMPROACSA pone a disposición de sus clientes con riesgo de exclusión social los beneficios sociales recogidos en el artículo 6 de la Ordenanza Provincial reguladora de la Prestación Patrimonial de Carácter Público No Tributario por la Prestación de los Servicios Supramunicipales relacionados con la Gestión del Ciclo Integral Hidráulico en la provincia de Córdoba, publicada en el B.O.P. nº 54 del 21/03/2022, por los que se ofrecen reducciones en la facturación del consumo trimestral de hasta 3 m<sup>3</sup> por mes y persona conviviente y de la cuota fija en su integridad.

Para 2024 se ha estimado que 348 familias se beneficiarán de esta reducción, un 0,27% del total de suministros domésticos de EMPROACSA, alcanzando un coste de oportunidad para la empresa por ingresos no facturados 46.033,69 €. La estimación se realiza con base en los datos del ejercicio 2023. No se ha cuantificado el efecto que la incorporación de municipios al CIA y la puesta en marcha de procedimiento de reclamación de deuda pueda tener en el número de beneficiarios de esta bonificación.