



Expedient: X202400030  
 Identificació: PRESSUPOST ANY 2025

## INFORME CONCILIACIÓ PRESSUPOST 2025 SOCIETAT MUNICIPAL D'AIGÜES DE MOIÀ S.A. (d'ara endavant SMAMSA)

En primer lloc, cal destacar la modificació realitzada en el pressupost de l'exercici 2025.

En data 26 de novembre del 2024, el Consell d'Administració va aprovar el pressupost d'ingressos i despeses per un import total d'1.273.295,08 €, que incloïa la previsió d'ingressos i despeses corresponents al cànon de l'aigua.

D'acord amb les observacions formulades en els informes d'auditoria, i amb la finalitat de procedir al tancament correcte del pressupost i a la seva conciliació, s'han retirat els imports corresponents al cànon de l'aigua tant de la part d'ingressos com de la part de despeses, per un import total de 284.725,81 €.

Com a resultat d'aquest ajust, la previsió definitiva del pressupost de l'exercici 2025 ascendeix a 988.542,27 €.

L'objecte del present informe és posar en coneixement del Consell d'Administració de SMAMSA la conciliació, a nivell global, entre la previsió pressupostària de l'exercici 2025, un cop realitzats els ajustos corresponents, i el pressupost executat.

Així mateix, l'informe té per finalitat explicar les principals desviacions detectades en ingressos i despeses, tant globalment com per cadascuna de les seccions en què s'estructura l'activitat de SMAMSA: secció d'aigua, secció de depuradora, secció de clavegueram i secció despeses indirectes que inclouen les inspeccions industrials i altres despeses imputables en aquesta.

### CONCILIACIÓ PRESSUPOST GLOBAL 2025

	2025	2025	2025	2025
	PREVISIÓ	PRESSUPOST		
	2025	2025	DIFERÈNCIA	%
	IMPORT	IMPORT	IMPORT	
<b>Ingressos</b>	988.542,27	1.038.069,37	49.527,10	4,77%
Vendes	988.542,27	1.038.069,37	49.527,10	4,77%
<b>Depeses</b>	<b>-988.542,27</b>	<b>-929.959,08</b>	<b>58.583,19</b>	<b>-6,30%</b>
<b>Costos</b>				
<b>Proporcionals/Variabl</b>	<b>-503.003,02</b>	<b>-445.438,58</b>	<b>57.564,44</b>	<b>-12,92%</b>
<b>es</b>				



Compra de Mercaderies		0,00	0,00	
Compra de Matèries Primeres	-6.351,27	-1.407,18	4.944,09	-351,35%
Compra de Reactius Químics	-31.345,50	-17.821,52	13.523,98	-75,89%
Compra de Material d'obres	-3.834,29	-1.287,36	2.546,93	-197,84%
Compra d'aprovisionaments	-19.692,25	-11.572,75	8.119,50	-70,16%
Treballs realitzats per altres empreses	-441.779,71	-413.349,77	28.429,94	-6,88%
<b>Costos Estructura/Fixes</b>	<b>-485.539,25</b>	<b>-484.520,50</b>	<b>1.018,75</b>	<b>-0,21%</b>
Arrendaments i cànon	-96.873,31	-96.783,76	89,55	-0,09%
Reparacions i conservació	-31.966,88	-31.407,04	559,84	-1,78%
Serveis de Professionals independents	-19.388,90	-17.592,78	1.796,12	-10,21%
Primes d'Assegurances	-6.805,44	-8.862,11	-2.056,67	23,21%
Publicitat, propagant i RRPP	-500,00	-227,25	272,75	-120,02%
Subministraments	-6.489,96	-5.010,84	1.479,12	-29,52%
Altres Serveis	-17.222,28	-16.550,28	672,00	-4,06%
Tributs	-17.624,70	-28.802,49	-11.177,79	38,81%
Despeses de personal	-263.761,62	-255.933,53	7.828,09	-3,06%
Despeses Financeres	-1.650,00	-1.465,89	184,11	-12,56%
Dotacions per amortitzacions	-23.256,16	-21.884,53	1.371,63	-6,27%

L'execució pressupostària de l'exercici 2025 presenta una evolució globalment favorable respecte de la previsió inicial del pressupost.

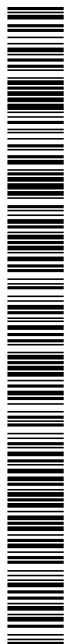
- Ingressos previstos: 988.542,27 €
- Ingressos executats: 1.038.069,37 €
- Desviació positiva: +49.527,10 € (+4,77%)
- Despeses previstes: -988.542,27 €
- Despeses executades: -929.959,08 €
- Desviació favorable: +58.583,19 € (-6,30%)

Els ingressos de l'exercici 2025 corresponen íntegrament a vendes, amb una execució d'1.038.069,37 €, superior a la previsió pressupostària de 988.542,27 €.

La desviació positiva de 49.527,10 € (4,77%) s'explica principalment per:

2

Societat Municipal d'aigües de Moià S.A. Cr Joies, 16 08180 Moià





L'increment de facturació de les vendes d'aigua i lleugerament l'increment de les quotes de servei. També han augmentat els ingressos de la secció de clavegueram, secció depuradora i secció despeses indirectes que inclouen les inspeccions industrials i altres despeses imputables en aquesta secció.

Els costos proporcionals o variables presenten una execució d'inferior a la prevista, amb una desviació favorable de 57.564,44 € (-12,92%).

Aquesta desviació s'explica per la disminució de la despesa en treballs realitzats per altres empreses, amb una desviació favorable de 28.429,24 € i la reducció en la despesa de reactius químics, aprovisionaments, matèries primeres i materials d'obres.

Pel que fa als costos d'estructura o fixes presenten una execució molt alineada amb la previsió pressupostària, amb una desviació global poc significativa de 1.018,75 (-0,21%).

Tot i això, cal destacar l'increment de la partida de tributs, amb una desviació desfavorable d'11.177,79€, associada l'augment del coeficient que s'aplica a les entitats subministradores que s'ha aplicat l'any 2025 i l'augment de les primes d'assegurances.

Aquests increments han estat compensats per la reducció de les despeses de serveis professionals, de subministraments, de publicitat i altres serveis.

En conclusió, l'exercici 2025 presenta una execució pressupostària positiva, amb desviacions favorables tant en ingressos com en despeses.

La contenció dels costos variables ha estat important i els costos fixos s'han mantingut globalment dins dels marges previstos, amb desviacions puntuals degudament justificades.

Les desviacions detectades no tenen caràcter estructural i responen a l'evolució normal de l'activitat i a ajustos de gestió.

## SECCIÓ AIGUA

### CONCILIACIÓ PRESSUPOST SECCIÓ AIGUA 2025

	2025	2025	2025	2025
	PREVISIÓ PRESSUPOST 2025	PRESSUPOST EXECUTAT2025	DIFERÈNCIA	%
	IMPORT	IMPORT	IMPORT	
<b>Ingressos</b>	668.573,26	702.701,58	34.128,32	4,86%
Vendes	668.573,26	702.701,58	34.128,32	4,86%
<b>Depeses</b>	<b>-668.573,26</b>	<b>-606.707,58</b>	<b>61.865,68</b>	<b>-10,20%</b>
<b>Costos</b>	<b>-288.077,49</b>	<b>-209.043,11</b>	<b>79.034,38</b>	<b>-37,81%</b>





<b>Proporcionals/Variab les</b>				
Compra de Mercaderies		0,00	0,00	
Compra de Matèries Primeres	-6.351,27	-1.407,18	4.944,09	-351,35%
Compra de Reactius Químics	-3.876,80	-3.888,72	-11,92	0,31%
Compra de Material d'obres	-3.834,29	-1.287,36	2.546,93	-197,84%
Compra d'aprovisionaments	-19.692,25	-11.572,75	8.119,50	-70,16%
Treballs realitzats per altres empreses	-254.322,88	-190.887,10	63.435,78	-33,23%
			0,00	
<b>Costos</b>				
<b>Estructura/Fixes</b>	<b>-380.495,77</b>	<b>-397.664,47</b>	<b>-17.168,70</b>	4,32%
Arrendaments i cànon	-95.350,38	-95.553,22	-202,84	0,21%
Reparacions i conservació	-31.305,10	-30.846,61	458,49	-1,49%
Serveis de Professionals independents	-18.733,93	-17.127,27	1.606,66	-9,38%
Primes d'Assegurances	-6.479,53	-7.280,48	-800,95	11,00%
Publicitat, propagant i RRPP	-500,00	-227,25	272,75	-120,02%
Subministraments	-2.835,23	-2.392,47	442,76	-18,51%
Altres Serveis	-15.362,56	-14.834,94	527,62	-3,56%
Tributs	-17.624,70	-28.802,49	-11.177,79	38,81%
Despeses de personal	-167.444,65	-177.285,75	-9.841,10	5,55%
Despeses Financeres	-1.603,50	-1.429,46	174,04	-12,18%
Dotacions per amortitzacions	-23.256,19	-21.884,53	1.371,66	-6,27%

L'execució pressupostària de la secció d'aigua de l'exercici 2025 presenta una evolució globalment favorable respecte de la previsió inicial del pressupost, tant pel que fa als ingressos com a la contenció de despesa.

- Ingressos previstos: 668.573,26 €
- Ingressos executats: 702.701,58 €
- Desviació positiva: +34.128,32 € (+4,86%)
- Despeses previstes: -688.573,26 €
- Despeses executades: -606.707,58 €
- Desviació favorable: +61.865,68 € (+10,20%)





Els ingressos de l'exercici corresponen íntegrament a vendes, que han assolit un import de 702.701,58 €, superior a la previsió inicial de 668.573,26 €.

Aquesta desviació positiva s'explica principalment per l'increment de la partida de vendes d'aigua i l'increment de la partida de quotes de servei.

Els costos proporcionals o variables presenten una execució inferior a la prevista, amb una desviació favorable de 79.034,38 € (-37,81%).

Aquesta desviació s'explica per la disminució de la despesa en treballs realitzats per altres empreses, amb una desviació favorable de 63.435,78 € i la reducció en la compra d'aprovisionaments, matèries primeres i materials d'obres.

Pel que fa als costos d'estructura presenten una desviació desfavorable moderada de 17.168,70 € (+4,32%).

Els principals increments es concentren en la partida de tributs, amb una desviació desfavorable d'11.177,79 €, motivada per l'augment del coeficient aplicable a les entitats subministradores, així com en la partida de despeses de personal, amb un increment de 9.841,10 € (5,55%). Així mateix, cal fer constar que les despeses fixes de gestió corresponents al quart trimestre, imputables a la secció de depuradora, no ha estat objecte de traspàs en el present exercici.

Aquests increments han estat compensats per la reducció de les despeses de serveis professionals, de subministrament, de publicitat, d'altres serveis i de la dotació per amortitzacions.

En conclusió, l'exercici 2025 presenta una execució pressupostària en la secció d'aigua positiva, amb desviacions favorables tant en ingressos com en despeses de despeses variables i variacions desfavorables en les despeses fixes.

Les desviacions detectades responen majoritàriament a factors operatius i de gestió ordinària, sense caràcter estructural.

La contenció dels costos varibales ha permès absorbir l'increment puntual dels costos fixos.

## SECCIÓ DEPURADORA

### CONCILIACIÓ PRESSUPOST DEPURADORA 2025

	2025	2025	2025	2025
	PREVISIÓ PRESSUPOST 2025	PRESSUPOST EXECUTAT2025	DIFERÈNCIA	%
	IMPORT	IMPORT	IMPORT	
<b>Ingressos</b>		294.046,68		4,44%





	280.999,03		13.047,65	
Vendes	280.999,03	294.046,68	13.047,65	4,44%

<b>Depeses</b>	<b>-280.999,03</b>	<b>-282.008,48</b>	<b>-1.009,45</b>	<b>0,36%</b>
<b>Costos Proporcional/Variab es</b>	<b>-185.347,17</b>	<b>-202.583,51</b>	<b>-17.236,34</b>	<b>8,51%</b>
Compra de Mercaderies				
Compra de Matèries Primeres				
Compra de Reactius Químics	-27.468,70	-15.497,91	11.970,79	-77,24%
Compra de Material d'obres				
Compra d'aprovisionaments				
Treballs realitzats per altres empreses	-157.878,47	-187.085,60	-29.207,13	15,61%
			0,00	
<b>Costos Estructura/Fixes</b>	<b>-95.651,86</b>	<b>-79.424,97</b>	<b>16.226,89</b>	<b>-20,43%</b>
Arrendaments i cànon	-1.202,31	-936,19	266,12	-28,43%
Reparacions i conservació	-500,62	-452,26	48,36	-10,69%
Serveis de Professionals independents	-517,08	-358,10	158,98	-44,40%
Primes d'Assegurances	-249,61	-1.376,49	-1.126,88	81,87%
Publicitat, propagant i RRPP				
Subministraments	-3.515,74	-2.531,61	984,13	-38,87%
Altres Serveis	-1.445,38	-1.302,87	142,51	-10,94%
Tributs				
Despeses de personal	-88.221,12	-72.467,45	15.753,67	-21,74%
Despeses Financeres				
Dotacions per amortitzacions				

L'execució pressupostària de la secció depuradora de l'exercici 2025 presenta una evolució globalment equilibrada respecte de la previsió inicial del pressupost, amb una desviació positiva en ingressos i una desviació moderada en despeses.

- Ingressos previstos: 280.999,03 €
- Ingressos executats: 294.046,68 €





- Desviació positiva: +13.047,65 € (+4,44%)
- Despeses previstes: -280.999,03 €
- Despeses executades: -282.008,48 €
- Desviació desfavorable: -1.009,45 € (+0,36%)

Els ingressos de l'exercici són determinats per l'atribució definitiva de fons que atorga l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) a l'Ajuntament de Moià per al manteniment de la depuradora. Per a l'exercici 2025, aquest import ha estat de 294.046,68 €, fet que comporta una desviació positiva dels ingressos respecte a la previsió pressupostària.

Els costos proporcionals o variables presenten una desviació desfavorable respecte a la previsió inicial, principalment a causa de l'increment de la partida de treballs realitzats per altres empreses, amb una desviació de -29.207,13 €. Aquest increment ha estat parcialment compensat per una menor despesa en la compra de reactius químics, amb una desviació favorable d'11.970,79 €.

Pel que fa als costos fixos o d'estructura presenten una desviació favorable significativa atès que s'han ajustat diverses despeses i no s'ha realitzat el traspàs de les despeses de gestió corresponents al quart trimestre.

En conclusió, la secció depuradora presenta una execució pressupostària globalment ajustada a la previsió, amb una desviació moderada i controlada. L'increment dels ingressos ha permès absorbir l'augment puntual dels costos variables, mentre que la contenció dels costos estructurals ha contribuït positivament a l'equilibri pressupostari. Les desviacions detectades responen a l'evolució normal de l'activitat i no tenen caràcter estructural.

### CONCILIACIÓ PRESSUPOST CLAVEGUERAM 2025

	2025	2025	2025	2025
	PREVISIÓ PRESSUPOST 2025	PRESSUPOST EXECUTAT2025	DIFERÈNCI A	%
	IMPORT	IMPORT	IMPORT	
<b>Ingressos</b>	30.067,98	33.641,29	3.573,31	10,62%
Vendes	30.067,98	33.641,29	3.573,31	10,62%
<b>Despeses</b>	<b>-30.067,98</b>	<b>-33.563,20</b>	<b>-3.495,22</b>	10,41%
<b>Costos Proporcionals/Variabl es</b>	<b>-22.965,80</b>	<b>-27.728,16</b>	<b>-4.762,36</b>	17,18%
Compra de				





Mercaderies				
Compra de Matèries Primeres				
Compra de Reactius Químics				
Compra de Material d'obres				
Compra d'aprovisionaments				
Treballs realitzats per altres empreses	-22.965,80	-27.728,16	-4.762,36	17,18%
			0,00	
<b>Costos</b>				
<b>Estructura/Fixes</b>	<b>-7.102,18</b>	<b>-5.835,04</b>	<b>1.267,14</b>	<b>-21,72%</b>
Arrendaments i cànons	-240,46	-208,65	31,81	-15,25%
Reparacions i conservació	-120,86	-83,36	37,50	-44,99%
Serveis de Professionals independents	-103,42	-77,47	25,95	-33,50%
Primes d'Assegurances	-61,23	-158,11	-96,88	61,27%
Publicitat, propagant i RRPP				
Subministraments	-104,27	-59,75	44,52	-74,51%
Altres Serveis	-353,56	-373,82	-20,26	5,42%
Tributs				
Despeses de personal	-6.071,88	-4.837,45	1.234,43	-25,52%
Despeses Financeres	-46,50	-36,43	10,07	-27,64%
Dotacions per amortitzacions				

L'execució pressupostària de la secció clavegueram de l'exercici 2025 presenta una desviació moderada, tant en ingressos com en despeses, derivada principalment de l'evolució de l'activitat.

- Ingressos previstos: 30.067,98 €
- Ingressos executats: 33.641,29 €
- Desviació positiva: +3.573,31 € (+10,62%)
- Despeses previstes: -30.067,98 €
- Despeses executades: -33.563,20 €
- Desviació desfavorable: -3.495,22 € (+10,41%)

Els ingressos de la secció de clavegueram són determinats pel volum de metres cúbics subministrats, amb una execució de 33.641,29 €, superior a la previsió inicial. Aquesta





desviació positiva s'explica principalment per l'increment dels metres cúbics efectivament subministrats durant l'exercici.

Els costos proporcionals o variables corresponen a les actuacions previstes per al manteniment del clavegueram, tant les ja executades com les previstes i pendents d'executar, i presenten una evolució directament vinculada al nivell d'ingressos de la secció.

Els costos fixos o d'estructura inclouen les despeses de funcionament imputables en aquesta secció, necessàries per al desenvolupament ordinari de l'activitat.

En conclusió, la secció de clavegueram presenta una execució pressupostària ajustada, amb desviacions explicables per l'evolució de l'activitat. L'increment dels ingressos ha anat acompanyat d'un augment dels costos variables, mentre que la contenció dels costos fixos ha contribuït a moderar l'impacte global de la desviació de la despesa. Les desviacions detectades no tenen caràcter estructural.

#### CONCILIACIÓ PRESSUPOST INSPECCIONS ABOCAMENTS INDUSTRIALS I DESPESES INDIRECTES DEPURADORA 2025

	2025	2025	2025	2025
	PREVISIÓ PRESSUPOST 2025	PRESSUPOST EXECUTAT2025	DIFERÈNCIA	%
	IMPORT	IMPORT	IMPORT	
<b>Ingressos</b>	8.929,00	7.679,82	1.249,18	-16,27%
Vendes	8.929,00	7.679,82	1.249,18	-16,27%
<b>Depeses</b>	<b>-8.929,00</b>	<b>-7.679,82</b>	<b>1.249,18</b>	<b>-16,27%</b>
<b>Costos Proporcionals/Variabl es</b>	<b>-6.639,56</b>	<b>-6.083,80</b>	<b>555,76</b>	<b>-9,14%</b>
Compra de Mercaderies				
Compra de Matèries Primeres				
Compra de Reactius Químics				
Compra de Material d'obres				
Compra d'aprovisionaments				
Treballs realitzats per altres empreses	-6.639,56	-6.083,80	555,76	-9,14%



<b>Costos Estructura/Fixes</b>	<b>-2.289,44</b>	<b>-1.596,02</b>	<b>693,42</b>	<b>-43,45%</b>
Arrendaments i cànons	-80,15	-85,70	-5,55	6,48%
Reparacions i conservació	-40,28	-24,81	15,47	-62,35%
Serveis de Professionals independents	-34,47	-29,94	4,53	-15,13%
Primes d'Assegurances	-15,08	-47,03	-31,95	67,94%
Publicitat, propagant i RRPP				
Subministraments	-34,71	-27,01	7,70	-28,51%
Altres Serveis	-60,79	-38,65	22,14	-57,28%
Tributs				
Despeses de personal	-2.023,96	-1.342,88	681,08	-50,72%
Despeses Financeres				
Dotacions per amortitzacions				

L'execució pressupostària de la secció inspeccions abocaments industrials i despeses indirectes depuradora de l'exercici 2025 presenta una desviació global, tant en ingressos com en despeses, derivada principalment de l'evolució de l'activitat.

- Ingressos previstos: 8.929,00 €
- Ingressos executats: 7.679,82 €
- Desviació positiva: -1.249,18 € (-16,27%)
- Despeses previstes: -8.929,00 €
- Despeses executades: -7.679,82 €
- Desviació desfavorable: +1.249,18 € (-16,27%)

Els ingressos de la secció d'inspeccions abocaments industrials i despeses indirectes de la depuradora corresponents a l'exercici 2025 són determinats per les inspeccions i controls realitzats durant l'any, així com per la imputació de les despeses indirectes associades al manteniment de la depuradora. Durant l'exercici, l'execució ha estat de 7.679,82 €, inferior a la previsió inicial.

Els costos proporcionals o variables presenten una desviació favorable respecte a la previsió pressupostària, deguda principalment a una menor despesa en la partida de treballs realitzats per altres empreses.

Els costos fixos o d'estructura presenten igualment una desviació favorable respecte a la previsió pressupostària. Aquests costos inclouen les despeses de funcionament imputables en aquesta secció, necessàries per al desenvolupament ordinari de l'activitat.





D'acord amb l'anàlisi elaborada, la conciliació entre la previsió pressupostària i el pressupost executat de l'exercici 2025 posa de manifest una execució globalment ajustada, amb desviacions explicables per l'evolució de l'activitat i pels criteris d'imputació aplicats durant l'exercici.

Les desviacions detectades, tant en ingressos com en despeses i per seccions, no tenen caràcter estructural i responen a ajustos de gestió ordinària, sense impactes significatius sobre l'equilibri pressupostari de la SMAMSA.

En conseqüència, es considera que l'execució del pressupost de l'exercici 2025 s'ha dut a terme de manera adequada i conforme a les previsions aprovades pel Consell d'Administració de la SMAMSA.

Moià, a la data de la signatura electrònica  
Jaume Valldeoriola Castaño  
Gerent de la Societat Municipal d'Aigües de Moià, S.A.