

Comte d'Urgell, 240, 3B  
08036 **BARCELONA**  
Telf. 93 494 74 70  
Web: www.pleta.es

Plaza Cervantes, 4  
(Entrada C/Murcia, 41)  
25002 **LLEIDA**  
Telf. 973 2832 91

C/ José Abascal, 44, 4º  
28003 **MADRID**  
Telf. 91 533 39 34



**INFORME D'AUDITORIA  
REFERIT ALS COMPTES ANUALS  
A 31 DE DESEMBRE DE 2023  
DEL:**

**ENS D'ABASTAMENT D'AIGUA TER-LLOBREGAT**

## **INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA**

Al Consell d'Administració de l'**Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat**

### **I. Opinió**

Hem auditat els comptes anuals de l'**Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat** (en endavant, l'Entitat) que comprenen el balanç de situació 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats per la Direcció de l'Entitat en data 22 de març de 2024.

### **II. Fonament de l'opinió**

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquests normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria de comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic estatal segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes del Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

### **III. Qüestions claus de l'auditoria**

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre parer professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

#### Reconeixement d'ingressos

El reconeixement d'ingressos és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment al tancament de l'exercici en relació amb la seva adequada imputació temporal, motiu pel qual s'ha considerat un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès al tancament de l'exercici a 31 de desembre de 2023, entre d'altres, l'obtenció de confirmacions externes per una mostra de deutors pendents de cobrament i, en el seu cas, procediments de comprovació alternatius, mitjançant justificants de cobraments posteriors o documentació suport justificativa de la prestació del servei d'abastament d'aigua. També s'han realitzat proves de control a través d'una mostra generada de factures emeses, donant traçabilitat a la informació amb els registres comptables de facturació i la documentació suport associada, validant el sistema de control intern del cicle de vendes seguit per l'Entitat, a més de la comprovació del tall d'operacions a final de l'exercici.

Els resultats dels nostres procediments sobre les mostres addicionals en les proves de controls i en les proves de detall i analítiques, han conclòs satisfactòriament.

#### Valoració de l'immobilitzat material

Tal com apareix en el balanç de situació adjunt a 31 de desembre de 2023, el valor de l'immobilitzat material ascendeix a 813.622.344 euros. Està constituït per tots aquells béns materials que s'ha rebut en adscripció de la Generalitat de Catalunya, així com per aquells béns que n'és titular d'una manera indefinida i que es troben vinculats de forma directa o indirecta a la prestació del servei públic de producció si subministrament d'abastament d'aigua de la xarxa Ter-Llobregat.

A causa de l'alta importància relativa respecte al total d'actiu d'aquest epígrafs, de la seva importància per entre els estats financers de l'Entitat i de l'elevat grau de subjectivitat emprat per estimar el valor de reposició d'aquests elements fa que el risc de deteriorament sobre aquestes àrees constitueixi un risc significatiu en la nostra auditoria.

Els procediments d'auditoria aplicats en relació amb l'estimació del deteriorament d'immobilitzat material ha constatat, d'entre d'altres:

- Coneixement, obtenció i comprensió dels procediments utilitzats per la direcció per identificar indicis de deteriorament del valor dels elements que componen l'immobilitzat material.
- Obtenció i revisió dels criteris i procediments utilitzats per experts independents en les valoracions del cost de reposició de l'immobilitzat material, contractades per l'Entitat.
- Avaluació de la competència, capacitat i objectivitat dels experts independents que han efectuat les valoracions de l'immobilitzat material, així com si el seu camp d'especialització és idoni sobre els treballs tècnics realitzats.

Els resultats dels nostres procediments han conclòs satisfactòriament.

#### **IV. Paràgraf d'altres qüestions**

En data 21 de setembre de 2020, l'Entitat va rebre autorització, mitjançant resolució per part de la Intervenció General, per regir-se pel Pla general de comptabilitat de l'empresa, aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat (PGC), i les seves adaptacions.

Aquesta autorització resta condicionada al compliment dels articles 3.3 i 3.4 de l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), que estableix per a les entitats subjectes al règim de comptabilitat pública, l'obligatorietat de retre comptes amb independència de quin sigui el pla de comptabilitat que apliquin i a dur a terme un seguiment pressupostari, d'acord amb els criteris i instruccions de la Intervenció General. Així mateix, han d'observar en cas de discrepància o de no regulació explícita de determinades operacions pel pla aplicat per aquesta, les normes de registre i valoració, així com els principis i criteris comptables del PGCPGC, els quals tenen prevalença. Addicionalment, en relació amb el contingut dels comptes anuals de l'ATL, han d'incloure la informació comptable i pressupostària que es detalla als articles 29, 30 i 31 de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

#### **V. Responsabilitat de la Direcció en relació amb els comptes anuals**

La Direcció és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, i del resultat econòmic-patrimonial de l'Entitat i de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, degut a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Direcció és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Direcció té la intenció o l'obligació legal de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

#### **VI. Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, degut a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Comte d'Urgell, 240, 3B  
08036 **BARCELONA**  
Telf. 93 494 74 70  
Web: www.pleta.es

Plaza Cervantes, 4  
(Entrada C/Murcia, 41)  
25002 **LLEIDA**  
Telf. 973 2832 91

C/ José Abascal, 44, 4º  
28003 **MADRID**  
Telf. 91 533 39 34



En l'**Annex** d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 5 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Barcelona, 15 de d'abril de 2024

**pleta auditores, s.l.p.**  
**ROAC N° S/0525**

Signat.: Josep M<sup>a</sup> Soriano  
R.O.A.C. N° 17.811  
Soci-Auditor de Comptes  
Comte d'Urgell, 240 -3º-B, 08036 Barcelona

## Annex al nostre informe d'auditoria

Adicionalment al que inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria, també:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, degut a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar incorrecció material degut a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material degut a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Direcció.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Direcció, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatives sobre la capacitat de l'Entitat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Direcció en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'Entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.



**ATL**

Ens d'Abastament  
d'Aigua Ter-Llobregat

# Comptes Anuals de l'exercici 2023

**ENS D'ABASTAMENT D'AIGUA TER-LLOBREGAT**

**Balanç**

**Compte de pèrdues i guanys**

**Estat de canvis en el patrimoni net**

**Estat de fluxos d'efectiu**

**Memòria**



**ATL**

Ens d'Abastament  
d'Aigua Ter-Llobregat

## Índex

<b>Balanç a 31 de desembre de 2023.....</b>	<b>3</b>
<b>Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023.....</b>	<b>5</b>
<b>Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023 .....</b>	<b>7</b>
<b>Estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023 .....</b>	<b>8</b>
<b>Memòria .....</b>	<b>9</b>
1. Activitat de l'empresa .....	9
2. Bases de presentació dels comptes anuals .....	10
3. Proposta de distribució de resultats .....	13
4. Normes de registre i valoració .....	13
5. Immobilitzat intangible .....	19
6. Immobilitzat material .....	20
7. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar .....	24
8. Actius financers .....	24
9. Fons propis.....	25
10. Situació fiscal .....	26
11. Provisions a llarg termini .....	28
12. Passius financers .....	29
13. Ingressos i despeses.....	32
14. Actius i passius contingents .....	35
15. Operacions amb parts vinculades .....	37
16. Informació sobre medi ambient .....	38
17. Altra informació .....	39
18. Informació pressupostària .....	41
19. Fets posteriors.....	46





## Balanç a 31 de desembre de 2023

(Expressat en euros)

ACTIU	Notes de la memòria	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>821.686.314</b>	<b>877.296.816</b>
<b>Immobilitzat intangible</b>	Nota 5	<b>510.487</b>	<b>157.642</b>
Aplicacions informàtiques		154.039	157.642
Aplicacions informàtiques		356.448	-
<b>Immobilitzat material</b>	Nota 6	<b>813.622.344</b>	<b>867.623.614</b>
Terrenys i construccions		344.823.208	355.993.766
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		415.620.576	451.115.307
Immobilitzat en curs i avançaments		53.178.560	60.514.541
<b>Inversions financeres a llarg termini</b>		<b>399.104</b>	<b>6.418.057</b>
Crèdits a tercers	Nota 8.1	365.204	387.057
Altres actius financers	Nota 8.3	33.900	6.031.000
<b>Actius per impost diferit</b>	Nota 10.2	<b>7.154.379</b>	<b>3.097.503</b>
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>158.821.890</b>	<b>142.148.561</b>
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>		<b>32.066.258</b>	<b>36.981.477</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	Nota 8.2	27.450.872	27.132.670
Deutors empreses del grup		-	7.389.180
Personal		-	1.407
Altres crèdits amb Administracions Públiques	Nota 10.1	4.615.386	2.458.220
<b>Inversions en empreses del grup a curt termini</b>		<b>40.842</b>	<b>-</b>
Altres actius financers		40.842	-
<b>Inversions financeres a curt termini</b>		<b>91.305.812</b>	<b>35.060.148</b>
Crèdits a tercers	Nota 8.1	26.906	26.935
Altres actius financers	Nota 8.3	91.278.906	35.033.213
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	Nota 8.4	<b>35.408.978</b>	<b>70.106.936</b>
Tresoreria		11.429.774	13.554.033
Altres actius líquids equivalents		23.979.204	56.552.903
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>980.508.204</b>	<b>1.019.445.377</b>



(Expressat en euros)

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>Notes de la memòria</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>662.542.289</b>	<b>673.665.556</b>
<b>Fons propis</b>		<b>662.542.289</b>	<b>673.665.556</b>
Patrimoni aportat	Nota 9	677.691.732	664.691.732
Romanent		8.973.824	18.266.662
Resultat de l'exercici		(24.123.267)	(9.292.838)
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>253.565.298</b>	<b>280.511.401</b>
<b>Provisions a llarg termini</b>		<b>13.641.918</b>	<b>1.837.151</b>
Altres provisions	Nota 11	13.641.918	1.837.151
<b>Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini</b>		<b>239.923.380</b>	<b>278.674.250</b>
Deutes amb empreses del grup	Nota 12.1	239.923.380	278.674.250
<b>C) PASIU CORRENT</b>		<b>64.400.617</b>	<b>65.268.420</b>
<b>Deutes a curt termini</b>		<b>803.430</b>	<b>906.911</b>
Altres passius financers	Nota 12.2	803.430	906.911
<b>Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</b>		<b>42.914.855</b>	<b>35.130.493</b>
Deutes amb empreses del grup	Nota 12.1	42.914.855	35.130.493
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>		<b>20.682.332</b>	<b>29.231.016</b>
Proveïdors	Nota 12.3	15.632.650	25.626.517
Proveïdors, empreses del grup i associades		3.824.225	2.868.809
Personal (remuneracions pendents de pagament)	Nota 12.4	146.971	689
Altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 10.1	1.078.486	735.001
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>980.508.204</b>	<b>1.019.445.377</b>



## Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023

(Expressat en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>1. Import net de la xifra de negocis</b>	Nota 13.1	<b>154.109.829</b>	<b>156.405.075</b>
Vendes		154.109.829	156.405.075
<b>2. Aprovisionaments</b>	Nota 13.2	<b>(58.079.086)</b>	<b>(41.389.440)</b>
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(57.591.699)	(40.825.214)
Treballs realitzats per altres empreses		(487.387)	(564.226)
<b>3. Altres ingressos d'explotació</b>		<b>108.770</b>	<b>633.659</b>
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		3.805	(4.372)
Subvencions d'explotació incorporades al resultat exercici	Nota 12.1	104.965	638.031
<b>4. Despeses de personal</b>	Nota 13.3	<b>(18.878.558)</b>	<b>(17.706.062)</b>
Sous, salaris i assimilats		(14.234.064)	(13.467.659)
Carregues socials		(4.644.494)	(4.238.403)
<b>5. Altres despeses d'explotació</b>		<b>(34.507.097)</b>	<b>(28.585.074)</b>
Serveis exteriors	Nota 13.4	(32.938.094)	(26.977.140)
Tributs		(1.569.003)	(1.567.934)
Altres despeses de gestió corrent	Nota 13.5	-	(40.000)
<b>6. Amortització de l'immobilitzat</b>	Nota 5 i 6	<b>(66.160.507)</b>	<b>(66.948.136)</b>
<b>7. Deteriorament i resultats per alienacions immobilitzat</b>	Nota 6	<b>(128.514)</b>	<b>(245.535)</b>
<b>8. Altres resultats</b>	Nota 13.6	<b>983</b>	<b>(9.185.289)</b>
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>(23.534.180)</b>	<b>(7.020.802)</b>



<b>COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>	<b>Notes de la memòria</b>	<b>Exercici 2023</b>	<b>Exercici 2022</b>
<b>8. Ingressos financers</b>		<b>2.558.843</b>	<b>38.878</b>
De tercers		2.558.843	38.878
<b>9. Despeses financeres</b>	Nota 12	<b>(7.140.011)</b>	<b>(5.408.417)</b>
Per deutes amb empreses del grup i associades		(7.140.011)	(5.408.020)
Per deutes amb tercers		-	(397)
<b>A.2) RESULTAT FINANCER</b>		<b>(4.581.168)</b>	<b>(5.369.539)</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A1+A2)</b>		<b>(28.115.348)</b>	<b>(12.390.341)</b>
<b>10. Impostos sobre beneficis</b>	Nota 10.2	<b>3.992.081</b>	<b>3.097.503</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (A3+10)</b>		<b>(24.123.267)</b>	<b>(9.292.838)</b>



## Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023

(Expressat en euros)

### A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN L'EXERCICI

	Notes	2023	2022
<b>A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>	Nota 3	<b>(24.123.267)</b>	<b>(9.292.838)</b>
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		-	-
<b>B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Transferències al compte de pèrdues i guanys		-	-
<b>C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL D'INGRESSOS i DESPESES RECONEGUTS ( A+B+C )</b>		<b>(24.123.267)</b>	<b>(9.292.838)</b>

### B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Fons propis Nota 8	Resultat exercicis anterioris	Resultat de l'exercici Nota 3	Total
<b>SALDO INICI DE L'ANY 2022</b>	<b>657.302.552</b>	<b>7.819.753</b>	<b>10.446.909</b>	<b>675.569.214</b>
<b>I. Total ingressos i despeses reconeguts</b>	-	-	<b>(9.292.838)</b>	<b>(9.292.838)</b>
<b>II. Operacions amb socis o propietaris</b>	<b>7.389.180</b>	-	-	<b>7.389.180</b>
Patrimoni aportat	7.389.180	-	-	7.389.180
<b>III. Distribució del resultat 2022</b>	-	<b>10.446.909</b>	<b>(10.446.909)</b>	-
<b>SALDO FINAL DE L'ANY 2022</b>	<b>664.691.732</b>	<b>18.266.662</b>	<b>(9.292.838)</b>	<b>673.665.556</b>
Ajustos per canvi de criteri 2022 i anteriors	-	-	-	-
Ajustos per errors 2022 i anteriors	-	-	-	-
<b>SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2023</b>	<b>664.691.732</b>	<b>18.266.662</b>	<b>(9.292.838)</b>	<b>673.665.556</b>
<b>I. Total ingressos i despeses reconeguts</b>	-	-	<b>(24.123.267)</b>	<b>(24.123.267)</b>
<b>II. Operacions amb socis o propietaris</b>	<b>13.000.000</b>	-	-	<b>13.000.000</b>
Patrimoni aportat	13.000.000	-	-	13.000.000
<b>III. Distribució del resultat 2023</b>	-	<b>(9.292.838)</b>	<b>9.292.838</b>	-
<b>SALDO FINAL DE L'ANY 2023</b>	<b>677.691.732</b>	<b>8.973.824</b>	<b>(24.123.267)</b>	<b>662.542.289</b>



## Estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023

(Expressat en euros)

	Notes de la memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I):</b>		<b>(3.637.850)</b>	<b>44.949.937</b>
<b>Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>		<b>(28.115.347)</b>	<b>(12.390.341)</b>
<b>Ajustos del resultat</b>		<b>87.897.939</b>	<b>74.515.748</b>
Amortització de l'immobilitzat	Nota 5 i 6	66.160.507	66.948.136
Variació de provisions		11.804.767	962.970
Imputació de subvencions		(104.965)	(638.031)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat		5.456.462	1.873.133
Ingressos financers		(2.558.843)	(38.878)
Despeses financeres		7.140.011	5.408.418
<b>Canvis en el capital corrent</b>		<b>(57.665.054)</b>	<b>(10.982.148)</b>
Deutors i altres comptes a cobrar		8.907.300	(5.370.818)
Altres actius corrents		(55.684.514)	(22.014.128)
Creditors i altres comptes a pagar		(8.548.685)	20.294.732
Altres passius corrents		1.717.721	(794.431)
Altres actius i passius no corrents		(4.056.876)	(3.097.503)
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		<b>(5.755.388)</b>	<b>(6.193.322)</b>
Pagaments d'interessos		(7.712.239)	(5.283.358)
Cobraments d'interessos		1.956.851	11.876
Pagaments per impost sobre beneficis		-	(921.840)
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)</b>		<b>(11.949.590)</b>	<b>(32.286.336)</b>
<b>Pagaments per inversions</b>		<b>(11.949.590)</b>	<b>(32.286.336)</b>
Immobilitzat immaterial i material	Nota 5 i 6	(17.968.543)	(25.884.279)
Altres actius financers		6.018.953	(6.402.057)
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)</b>		<b>(19.110.518)</b>	<b>(18.843.309)</b>
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		<b>13.000.000</b>	<b>7.389.180</b>
Augments en el patrimoni	Nota 9	13.000.000	7.389.180
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		<b>(32.110.518)</b>	<b>(26.232.489)</b>
Devolució i amortització de deutes amb empreses del grup	Nota 12.1	(32.110.518)	(26.232.489)
<b>AUGMENT / (DISMINUCIÓ) NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)</b>		<b>(34.697.958)</b>	<b>(6.179.708)</b>
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		70.106.936	76.286.644
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	Nota 8.4	35.408.978	70.106.936



## Memòria

### 1. Activitat de l'empresa

#### Constitució i objecte social

L'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat (en endavant ATL o Ens) és una entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya creada pel Decret Llei 4/2018, de 17 de juliol, amb l'objectiu de prestar el servei públic d'interès i competència de la Generalitat de producció i subministrament d'aigua potable per a l'abastament de poblacions per mitjà de les instal·lacions de la xarxa d'abastament Ter-Llobregat de titularitat de la Generalitat, i construir, conservar, gestionar i explotar la xarxa d'abastament Ter Llobregat.

ATL té personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa i financera, i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves funcions. L'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat resta adscrit al departament competent en matèria d'aigua que actualment és el Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural. La seva durada és indefinida.

El domicili de l'ATL, per a qualsevol tipus d'efectes legals, radica al carrer de Sant Martí de l'Erm, núm. 2, de Sant Joan Despí, Barcelona, si bé, el seu àmbit territorial d'actuació es correspon amb el dels termes municipals abastits des de les instal·lacions de la xarxa d'abastament Ter-Llobregat. Les demarcacions territorials de la xarxa d'abastament Ter-Llobregat són les següents: Barcelona i diversos municipis de Girona i Lleida.

ATL exerceix les funcions següents en relació amb els béns i les instal·lacions de titularitat de la Generalitat de Catalunya que integren la xarxa d'abastament Ter-Llobregat:

- a) Produir i subministrar aigua potable per a l'abastament de poblacions per mitjà de la xarxa d'abastament. Aquesta funció, que inclou el tractament, l'emmagatzematge i el transport de l'aigua, ha de realitzar-se de conformitat amb les decisions sobre el repartiment i l'assignació de recursos hídrics adoptades pel Consell d'Administració de l'Agència Catalana de l'Aigua i els criteris i les directrius que aprova el Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat. Així mateix inclou la realització de les determinacions analítiques exigides per la legislació vigent, la qual pot ser encomanada a l'Agència Catalana de l'Aigua mitjançant conveni.
- b) Executar, mantenir, conservar i explotar les instal·lacions que integren la xarxa d'abastament. Aquesta funció inclou l'aprovació dels plans de conservació i de manteniment, la proposta a l'Agència Catalana de l'Aigua dels plans d'inversió i de reposició, la redacció i aprovació de projectes constructius, l'execució de les obres de millora, renovació i reposició, inclòs l'exercici de la direcció tècnica i facultativa.
- c) Proposar a l'Agència Catalana de l'Aigua l'aprovació i la revisió de la tarifa per la prestació del servei.

#### Recursos econòmics

ATL es finança principalment amb els ingressos de la tarifa per la prestació del servei d'abastament d'aigua en alta que representen aproximadament el 97,4% del total d'ingressos del pressupost corrent del 2023. A efectes de l'Impost sobre el Valor Afegit, l'esmentada activitat principal és una activitat subjecta i no exempta de l'Impost sobre el Valor Afegit, i tributa al tipus reduït del 10% per aplicació de l'article 91 de la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit.

Adicionalment, ATL disposa d'instal·lacions solars fotovoltaïques ubicades a les cobertes dels seus dipòsits que produeixen energia elèctrica que ven a la xarxa de distribució. Aquesta segona activitat es troba subjecta i no exempta d'IVA. El volum d'operacions d'aquesta activitat és mínima respecte a l'activitat principal i representa el 2,6% del total d'ingressos del pressupost corrent del 2023.



**ATL**  
Ens d'Abastament  
d'Aigua Ter-Llobregat

ATL també pot obtenir altres recursos econòmics provinents de la quota de connexió que s'ha de satisfer per a la incorporació de noves poblacions a l'abastament des de la xarxa d'abastament o l'ampliació dels cabals aprofitats per un o diversos municipis; les assignacions pressupostàries de la Generalitat i del seu sector públic i, si escau, d'altres administracions públiques; les subvencions, les aportacions voluntàries o les donacions que li concedeixi qualsevol persona pública o privada; els ingressos obtinguts per operacions de crèdit; i qualsevol altre que li pertoqui d'acord amb les lleis que siguin aplicables.

Òrgans de direcció. Personal.

D'acord amb el Decret Llei 4/2018, de 17 de juliol, els òrgans de govern de l'ATL són els següents:

- a) El Consell d'Administració
- b) La Direcció

El Consell d'Administració és l'òrgan col·legiat de govern de l'Ens i està integrat per representants de l'Administració de la Generalitat:

- a) La Presidència, que és exercida per la persona titular de la Secretaria de Medi Ambient i Sostenibilitat i que té vot diriment en cas d'empat.
- b) La Vicepresidència, que és exercida per la persona titular de la Secretaria General del departament competent en matèria d'aigua.
- c) Una vocalia de l'Agència Catalana de l'Aigua.
- d) Una vocalia del departament competent en matèria d'administració local.
- e) Una vocalia del departament competent en matèria d'economia.
- f) Una vocalia del departament competent en matèria de salut.

La Direcció és l'òrgan de govern unipersonal que assumeix la direcció de l'Ens, d'acord amb els criteris d'actuació fixats pel Consell d'Administració i la Presidència d'aquest òrgan. La persona titular de la Direcció és designada pel Govern, a proposta de la persona titular del departament competent en matèria d'aigua.

El personal d'ATL es regeix pel dret laboral, sens perjudici de la possibilitat d'adscripció de personal funcionari. D'acord amb la disposició addicional segona del Decret Llei 4/2018, de 17 de juliol, l'1 de març de 2019 es va integrar a l'Ens el personal subjecte a l'Estatut dels Treballadors que prestava serveis a ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA, mitjançant el mecanisme de successió d'empresa previst a l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors.

## 2. Bases de presentació dels comptes anuals

### 2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables d'ATL a 31 de desembre de 2023 i han estat preparats d'acord amb les normes de reconeixement i valoració establertes en el Pla General de Comptabilitat (PGC), aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, i les seves modificacions introduïdes pel Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre, i el Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, l'aplicació de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostària, a l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de la liquidació del pressupost i dels resultats d'ATL, així com la veracitat dels aspectes incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

Aquests comptes anuals són formulats per la Direcció d'ATL i posteriorment se sotmetran a l'aprovació del Consell d'Administració. S'estima que seran aprovats sense cap modificació.

L'exercici social coincideix amb l'any natural.

D'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de data 15 de juliol del 2009, sobre





**ATL**  
Ens d'Abastament  
d'Aigua Ter-Llobregat

alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya en la que es delimita el concepte de les entitats de grup, ATL és una entitat del grup de la Generalitat de Catalunya per vinculació.

ATL està classificada en comptabilitat nacional per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat com a unitat pública depenent de la Comunitat Autònoma de Catalunya dins del sector de les Societats no financeres.

El pressupost de l'ATL forma part del pressupost de la Generalitat de Catalunya.

## 2.2. Normativa aplicable

L'Ens sotmet la seva activitat en les relacions externes, amb caràcter general, a les normes del dret civil, mercantil i laboral que li siguin aplicables, si bé se sotmeten al dret públic:

- a) El règim d'acords i funcionament dels seus òrgans de govern, que se sotmet a la normativa general sobre òrgans col·legiats de l'Administració de la Generalitat.
- b) Les relacions de l'Ens amb l'Agència Catalana de l'Aigua, els departaments de la Generalitat i amb altres ens públics.
- c) El règim de contractació administrativa, de conformitat amb el que preveu l'article 8.2 del Decret Llei 4/2018, de 17 de juliol.
- d) L'exercici de potestats públiques.

ATL es regeix per la normativa següent, que s'ha tingut en compte en allò que és aplicable, en la preparació dels comptes anuals de l'exercici 2023:

- Decret Llei 4/2018, de 17 de juliol, pel qual s'assumeix la gestió directa del servei d'abastament d'aigua a poblacions per mitjà de les instal·lacions de la xarxa d'abastament Ter-Llobregat de titularitat de la Generalitat i es crea l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat.
- Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.
- Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions Públiques.
- Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, així com la resta de normativa reguladora dels contractes del sector públic i en matèria de contractació en els sectors de l'aigua.
- Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, vigent a partir de l'1 de gener de 2018.
- Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat (PGC) i les seves modificacions i normes comptables que el desenvolupen.
- Les normes de dret civil, mercantil i laboral, així com per la resta de normativa d'aplicació general.

Segons l'article 10 del Decret Llei 4/2018, de 17 de juliol, el règim de comptabilitat de l'ATL és el que disposi la normativa reguladora de les finances públiques de la Generalitat per a aquest tipus d'entitats.

D'acord amb l'article 3 de l'Ordre VEH/137/2017 de 29 de juny per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), ATL va demanar a la Intervenció de la Generalitat seguir aplicant el Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre pel qual s'aprova el Pla General



**ATL**  
Ens d'Abastament  
d'Aigua Ter-Llobregat

de Comptabilitat (PGC). En data 21 de setembre de 2021, la Intervenció General va donar resposta autoritzant a ATL a regir(se pel Pla general de comptabilitat (PGC) de l'empresa i seguir aplicant-lo.

Les xifres contingudes en tots els estats comptables que formen part dels comptes anuals (balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, estat de liquidació del pressupost, memòria) estan expressades en euros, que es la moneda de presentació i funcional d'ATL, tret que s'indiqui el contrari.

Els saldos dels mateixos són coincidents amb els que figuren als registres de comptabilitat de l'ATL, els quals s'instrumenten en suports informatitzats.

Les notes que integren la present memòria es presenten classificades en funció del compte de balanç o compte de pèrdues i guanys al que fan referència.

### **2.3. Principis comptables**

En la preparació dels comptes anuals s'han seguit els criteris descrits en la Nota 4 sobre Normes de Registre i Valoració, havent-se aplicat tots els principis comptables obligatoris que poguessin tenir un efecte significatiu sobre els mateixos.

### **2.4. Comparació de la informació**

Els comptes anuals es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la informació quantitativa requerida a la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior, tret de quan una norma comptable específicament estableix que no és necessari.

### **2.5. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

Els comptes anuals adjunts requereixen i inclouen la realització, per part de la Direcció de l'Ens, de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici que constitueixen la base per establir el valor comptable de determinats actius i passius, el valor dels quals no es fàcilment determinable mitjançant altres fonts.

ATL revisa les seves estimacions de forma continua, les quals es fonamenten en l'experiència històrica i altres factors, incloent-hi les expectatives d'esdeveniments futurs, que s'han considerat raonables d'acord amb les circumstàncies actuals.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de formulació dels presents comptes anuals, donada la incertesa inherent a les mateixes, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva des d'aquell moment en que fos coneguda, sempre i quan millorés la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels comptes anuals són els següents:

- La valoració de l'immobilitzat material i la vida útil dels actius materials (Nota 4.1).
- La valoració dels actius per determinar l'existència de pèrdues per deteriorament dels mateixos.
- La probabilitat d'ocurrència de riscos i contingències, així com la quantia dels mateixos, i ha registrat una provisió quan el risc ha estat considerat com a probable, estimant el cost que origina aquesta obligació.

La Direcció ha formulat aquests comptes anuals seguint el principi de gestió continuada.

### **2.6. Raons i incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització o correcció d'errors**

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes.



No s'han aplicat principis comptables no obligatoris, ni s'han efectuat canvis significatius en criteris comptables ni en les estimacions.

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins el balanç de situació.

### 3. Proposta de distribució de resultats

L'exercici s'ha tancat amb unes pèrdues de 24.123.267 euros. Dites pèrdues seran aplicades a compensar resultats negatius d'exercicis anteriors i reserves.

<b>Base de repartiment</b>		<b>2023</b>
Saldo del compte de pèrdues i guanys		(24.123.267)
<b>Total</b>		<b>(24.123.267)</b>

<b>Base de repartiment</b>		<b>2023</b>
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors		(24.123.267)
<b>Total</b>		<b>(24.123.267)</b>

Any anterior:

<b>Base de repartiment</b>		<b>2022</b>
Saldo del compte de pèrdues i guanys		(9.292.838)
<b>Total</b>		<b>(9.292.838,00)</b>

<b>Base de repartiment</b>		<b>2022</b>
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors		(9.292.838)
<b>Total</b>		<b>(9.292.838)</b>

### 4. Normes de registre i valoració

Els principis i normes de valoració més rellevants aplicats per l'ATL en l'elaboració dels presents comptes anuals han estat els següents:

#### 4.1. Immobilitzat material

Està constituït per tots aquells béns materials que ATL ha rebut en adscripció de la Generalitat de Catalunya, així com per aquells béns que n'és titular d'una manera indefinida i que es troben vinculats de forma directa o indirecta a la prestació del servei d'abastament d'aigua.

En aquest epígraf s'inclouen els béns destinats a la prestació del servei públic de producció i subministrament d'aigua potable de la xarxa d'abastament Ter-Llobregat procedents de la Generalitat de Catalunya que van ser adscrits a l'ATL segons l'article 6 i annex del Decret Llei 4/2018, de 17 de juliol.

En data 28 de febrer es va signar l'Acta de lliurament i recepció per la qual la Generalitat de Catalunya entrega i posa a disposició de l'ATL els béns immobles, les obres i instal·lacions de la xarxa Ter-Llobregat de titularitat de la Generalitat de Catalunya que es relacionen a l'annex del Decret Llei 4/2018, de 17 de juliol. Atès que en l'esmentada Acta no consta la valoració i el detall dels elements lliurats, el valor comptable de l'immobilitzat adscrit al nou ens públic per 1.075.649.017 euros es compon de:

- La última valoració disponible d'aquest immobilitzat material que és el valor comptable de l'immobilitzat de l'extint ens públic Aigües Ter Llobregat a 31/12/2012 menys les amortitzacions corresponents fins a l'1/1/2019.



- El valor de les inversions executades per ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya SA entre els anys 2013 i 2019 per 37.626.350 euros.

Es preveu realitzar una valoració d'aquests actius adscrits per un expert independent, per la qual cosa en el 2021 es van iniciar els processos de licitació i contractació de part d'aquests treballs.

Les addicions posteriors a l'immobilitzat es valoren pel seu cost d'adquisició, minorat per l'amortització acumulada i, si procedís, l'import acumulat de qualsevol pèrdua de valor. El model de valoració posterior utilitzat per cada classe d'immobilitzat és el de cost, i en cap cas el model de revaloració.

Els béns adscrits conserven llur qualificació jurídica originària, sense que l'adscripció impliqui transmissió del domini ni llur desafectació. El regim d'aquests béns, adscrits i propis, és el previst a la normativa reguladora de l'empresa pública catalana i a la legislació de patrimoni de la Generalitat de Catalunya, amb les especificitats que preveu aquest Decret llei i el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, aprovat per Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre.

Les despeses directament imputables als elements de l'immobilitzat material són incorporades al cost d'adquisició fins a la seva entrada en funcionament.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representin un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels béns corresponents.

Els costos de reparacions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil estimada dels mateixos, mentre que les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de conservació i manteniment recurrents es carreguen directament en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren.

En el cas de les dotacions a l'amortització dels béns adscrits s'ha mantingut la mateixa dotació anual que resulta pel conjunt de béns en l'última valoració de l'extint ens públic Aigües Ter Llobregat a 31/12/2012 a raó de 65.386.195 euros anuals. En 2023, s'acaba l'amortització de la partida de l'Altre immobilitzat dels béns adscrits, per tant, l'amortització anual dels béns adscrits es redueix a 64.261.406,07 euros anuals.

Les dotacions per a les amortitzacions dels béns propis es calculen a partir del moment en què els béns entren en funcionament d'acord amb el mètode lineal, distribuint el cost dels béns entre els anys de vida útil. Quan l'entrada en funcionament es produeix dins de l'exercici, només s'amortitza la part proporcional corresponent.

La taula d'amortitzacions per epígrafs és la següent:

Tipologia	Anys vida útil	% amortització anual
Aplicacions Informàtiques	6	16,67%
Construccions	18 a 100	5,5% a 1%
Instal·lacions tècniques	10 a 40	10% a 2,5%
Maquinaria i utilatge	18 a 20	5,5% a 5%
Altres instal·lacions	10 a 25	10% a 4%
Mobiliari	10	10%
Equips per a processos d'informació	6 a 10	16,67% a 10%
Altre immobilitzat material	10	10%

#### 4.2. Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a operatius.

Durant l'exercici 2023 ATL no disposava d'arrendaments financers.



**ATL**  
Ens d'Abastament  
d'Aigua Ter-Llobregat

Els arrendaments formalitzats per l'ATL es consideren operatius. Les despeses derivades dels acords d'arrendaments operatius es carreguen al compte de pèrdues i guanys en l'exercici que es meriten.

#### **4.3. Actius i passius financers**

Els instruments financers es classifiquen, en el moment del seu reconeixement inicial, com a actius o passius, de conformitat amb el fons econòmic dels acords contractuals i amb les definicions d'actius o passius financers.

De forma general, en el balanç es classifiquen com a corrents els actius i passius financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el seu venciment supera aquest període.

Es reconeixen inicialment pel seu valor raonable. ATL enregistra les oportunes correccions valoratives per deteriorament.

Els instruments financers que té ATL es classifiquen en les següents categories:

##### **Actius financers**

###### Crèdits i partides a cobrar:

Aquest epígraf incorpora la partida de balanç de "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" en el qual s'inclouen :

- Clients per vendes i prestacions de serveis.
- Clients per empreses del grup i associades, deutors varis.
- Altres crèdits amb les Administracions Publiques.

En aquesta categoria es registren els crèdits per operacions comercials i no comercials, que inclouen els actius financers, els cobraments dels quals són d'una quantitat determinada o determinable, que no es negocien en un mercat actiu i pels quals s'estima recuperar tot el desemborsament realitzat per ATL, excepte que hi hagi raons imputables a la solvència del deutor.

En el reconeixement inicial del balanç es registren pel seu valor raonable que, exceptuant evidència en sentit contrari, es el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

Després del seu reconeixement inicial, aquests actius financers es valoren pel seu cost amortitzat.

No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es valoren inicialment i posteriorment pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

##### **Passius financers**

S'inclouen sota aquesta categoria les següents tipologies de passius per naturalesa:

- Dèbits per compra de bens i serveis per operacions comercials d'ATL.
- Deutes amb entitats de crèdit
- Dèbits per operacions no comercials. S'inclouen, entre d'altres, personal.

En el seu reconeixement inicial en el balanç es registren pel seu valor raonable, que tret d'evidència en sentit contrari, es el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Després del seu reconeixement inicial, aquests passius financers es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.



**ATL**  
Ens d'Abastament  
d'Aigua Ter-Llobregat

No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

ATL dona de baixa un passiu financer quan l'obligació s'ha extingit.

#### **4.4. Transferències i subvencions**

ATL aplica a les transferències i subvencions el tractament establert per la norma 18.2 del Pla General de Comptabilitat i d'acord amb l'Ordre EHA/733/2010, del 25 de març de 2010.

- Transferències i subvencions rebudes

Les transferències i subvencions es qualifiquen com a no reintegrables quan s'han complert les condicions establertes per a la seva concessió, registrant-se en aquest moment directament en el patrimoni net, un cop deduït l'efecte impositiu corresponent.

Les subvencions rebudes que no compleixin els requisits establerts en el paràgraf anterior seran considerades subvencions reintegrables i seran reconeguts com a passiu.

Les subvencions que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins a complir les condicions per considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició d'immobilitzat material s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, si és el cas, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa al balanç.

I les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte del resultat econòmica-patrimonial en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

- Transferències i subvencions concedides

Les transferències i subvencions concedides per l'ATL són comptabilitzades com a despeses a mesura que s'acredita que es compleixen les condicions establertes per a la seva percepció.

Sens perjudici de la corresponent imputació pressupostària, quan al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixin dubtes raonables quant al seu compliment futur, es dota una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa.

#### **4.5. Provisions i contingències**

Es reconeix una provisió quan l'entitat té una obligació present (sigui per disposició legal o contractual, o per una obligació implícita o tàcita) resultat d'un succés passat i s'estima probable que suposi el lliurament d'uns recursos per a la seva liquidació i que aquesta sortida sigui quantificable.

Les provisions es troben valorades pel valor dels desemborsaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació.

Al tancament de l'exercici, les provisions són objecte de revisió i ajustades, si escau, per reflectir la millor estimació existent en aquest moment. Quan ja no són probables, es procedeix a la seva reversió amb contrapartida al corresponent compte d'ingrés de l'exercici.

Per a la quantificació de les provisions es recorre a informes interns que permetin establir la base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles.



#### **4.6 Impost sobre els beneficis**

La despesa/ingrés per impost sobre beneficis es l'import que, per aquest concepte, es merita en l'exercici i que comprèn tant la despesa/ingrés per impost corrent, com per impost diferit.

Tant la despesa/ingrés per impost corrent com diferit es registra al compte de pèrdues i guanys. No obstant això, es reconeix en el patrimoni net l'efecte impositiu relacionat amb partides que es registren directament en el patrimoni net.

L'impost corrent és la quantitat que ATL abona com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, excloses les retencions i pagaments a compte, així com les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest, donen lloc a un menor import de l'impost corrent.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es corresponen amb el reconeixement i la cancel·lació dels actius i passius per impost diferit. Aquests inclouen les diferències temporànies que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables derivats de les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporànies o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporànies imposables, excepte aquelles derivades del reconeixement inicial de fons de comerç o d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni el resultat fiscal ni al resultat comptable i no és una combinació de negocis.

Per la seva banda, els actius per impostos diferits només es reconeixen en la mesura que es consideri probable que l'Ens vagi a disposar de guanys fiscals futurs contra els quals poder fer(los efectius.

Els actius i passius per impostos diferits, originats per operacions amb càrrecs o abonaments directes en comptes de patrimoni, es comptabilitzen també amb contrapartida en patrimoni net.

A cada tancament comptable es reconsideren els actius per impostos diferits registrats, efectuant(se les oportunes correccions als mateixos en la mesura que hi hagi dubtes sobre la seva recuperació futura. Així mateix, en cada tancament s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats en balanç i aquests són objecte de reconeixement en la mesura que passi a ser probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

#### **4.7. Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses s'incorporen al compte de pèrdues i guanys en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva, així com el principi de correlació d'ingressos i despeses.

Els ingressos es reconeixen quan es probable que ATL rebí els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció i l'import dels ingressos i dels costos incorreguts o a incórrer es poden valorar amb fiabilitat. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o per rebre, deduïts descomptes i impostos.

L'epígraf "Import net de la xifra de negocis" del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 inclou l'import de la venda d'aigua subministrada durant els mesos de gener a desembre. L'import d'aquesta xifra de negocis inclou una estimació de l'aigua subministrada als clients el mes de desembre que es troba pendent de facturar. A 31 de desembre de 2023 aquesta estimació és de 12.258.057 euros i a 31 de desembre de 2022 era de 12.526.606 euros. Aquests imports s'inclouen en l'epígraf "Clients per vendes i prestacions de serveis" de l'actiu del balanç de situació adjunt.



**ATL**  
Ens d'Abastament  
d'Aigua Ter-Llobregat

El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat del bé venut, no mantenint la gestió corrent sobre aquest bé, ni retenint el control efectiu sobre el mateix.

ATL registra a l'epígraf "Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles" del compte de pèrdues i guanys adjunt els imports corresponents als cànon de desembassament del Ter i Llobregat, al cànon de l'aigua, consum de reactius i tot el cost d'energia elèctrica necessari per a la captació, tractament i distribució d'aigua.

#### **4.8. Prestacions als empleats**

Les despeses de personal són registrades en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

Les condicions laborals i retributives del personal d'ATL estan regulades en diferents convenis col·lectius, tal com s'explica en la Nota 12.3.

D'acord amb la legislació vigent, ATL està obligada al pagament d'indemnitzacions per acomiadament a aquells empleats amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa en l'exercici en què s'adopta la decisió i es crea una expectativa vàlida enfront de tercers sobre l'acomiadament. En els comptes anuals adjunts no s'ha registrat cap provisió per aquest concepte, ja que no estan previstes situacions d'aquesta naturalesa.

Atenent als acords laborals corresponents, no existeixen compromisos per pensions. Respecte els premis d'antiguitat que poden obtenir els treballadors, no s'han pagat ni aprovionat cap, atenent a què la Llei 5/2012, de 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives, va establir la suspensió de les clàusules dels convenis col·lectius del personal laboral al servei de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic que incloguessin sistemes de premis per vinculació o antiguitat consistents en la percepció de quantitats en metàl·lic.

#### **4.9. Efectiu i altres actius líquids equivalents**

Aquest epígraf inclou l'efectiu en caixa, els comptes corrents bancaris i els dipòsits que compleixen amb tots els requisits següents:

- Són convertibles en efectiu.
- En el moment de la seva adquisició el seu venciment no era superior a tres mesos.
- No estan subjectes a un risc significatiu de canvi de valor.
- Formen part de la política de gestió normal de tresoreria de l'Ens.

#### **4.10. Transaccions en moneda estrangera**

La moneda funcional utilitzada per l'Ens és l'euro. Conseqüentment, les operacions en altres divises diferents de l'euro es consideren denominades en moneda estrangera i es registren segons els tipus de canvi vigents en les dates de les operacions.

Al tancament de l'exercici, els actius i passius monetaris denominats en moneda estrangera es converteixen aplicant el tipus de canvi en la data del balanç. Els beneficis o pèrdues posats de manifest s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

#### **4.11. Transaccions amb parts vinculades**

Amb caràcter general, les operacions entre entitats vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. En cas que el preu acordat difereixi del seu valor raonable, la diferència s'enregistra





atenent la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst en les normes corresponents.

#### 4.12. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat de l'Ens, la finalitat principal és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent la reducció o eliminació de la contaminació futura.

Durant l'exercici 2023, no s'han produït fets que puguin produir impactes mediambientals significatius.

#### 4.13. Informació pressupostaria

De conformitat amb allò que estableix l'article 51 de la Llei de Finances Publiques de Catalunya i complerts els tràmits de tancament de comptes i censures dels mateixos, per auditors externs, ATL dona compte de les operacions de Liquidació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, corresponent al pressupost i les seves modificacions, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat financer, el romanent de tresoreria, l'informe relatiu al compliment pressupostari i altres obligacions informatives corresponents al pressupost 2023.

La liquidació s'integra en el programa pressupostari 511, Cicle de l'aigua, que inclou dins de les seves finalitats la de disposar d'aigua de qualitat a tot el territori, amb la quantitat necessària, i en el qual ATL contribueix a través de les actuacions de gestió directa del servei d'abastament d'aigua en alta de la xarxa Ter-Llobregat i inversions per a la millora de la xarxa Ter-Llobregat.

#### 4.14. Altre informació

Les normes de registre i valoració previstes en el PGC i que no figuren en els punts anteriors, no han estat incloses en la present memòria atès que la informació o notes a les que fan referència o no és significativa o no tenen contingut. En concret les notes no incloses en la present memòria són les referents a: immobilitzat intangible, inversions immobiliàries, cobertures comptables, existències, combinacions de negocis, actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions interrompudes.

## 5. Immobilitzat intangible

El detall i moviment de les partides incloses en aquest epígraf és el següent:

#### Moviments de l'exercici 2023

Immobilitzat intangible	Exercici 2023				Saldo final
	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	
<b>Cost:</b>					
Aplicacions Informàtiques	200.862	0	0	34.130	234.992
Avançaments i. intangibles	0	390.578	0	(34.130)	356.448
<b>Valor cost</b>	<b>200.862</b>	<b>390.578</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>591.440</b>
<b>Amortització acumulada:</b>					
Aplicacions Informàtiques	(43.220)	(37.733)	0	0	(80.953)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(43.220)</b>	<b>(37.733)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(80.953)</b>
<b>Valor net</b>	<b>157.642</b>	<b>352.844</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>510.487</b>



Les altes del 2023, per 390.578 euros, corresponen als treballs en curs per a la implantació dels nous aplicatius de gestió de recursos humans, gestió d'expedients de contractació i l'ERP de gestió econòmic financerà.

L'any 2023 es van traspasar a l'epígraf Aplicacions informàtiques les següents actuacions acabades:

Núm. projecte	Nom projecte	Import
1.4.1	Aplicatius inclosos al projecte de seguretat per la protecció de les instal·lacions de l'ITAM LLOBREGAT. Fase 1	19.469
1.4.7	Aplicatius inclosos al projecte de seguretat per la protecció de les instal·lacions de l'ETAP Cardener. Fase 2	14.661
<b>Total</b>		<b>34.130</b>

#### Moviments de l'exercici 2022

Immobilitzat intangible	Exercici 2022				
	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
<b>Cost:</b>					
Aplicacions Informàtiques	29.229	0	0	171.633	200.862
Avançaments i. intangibles	0	171.633	0	(171.633)	0
<b>Valor cost</b>	<b>29.229</b>	<b>171.633</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200.862</b>
<b>Amortització acumulada:</b>					
Aplicacions Informàtiques	(9.743)	(33.477)	0	0	(43.220)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(9.743)</b>	<b>(33.477)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(43.220)</b>
<b>Valor net</b>	<b>19.486</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>157.642</b>

Les altes del 2022 corresponen a la implantació dels aplicatius següents:

Núm. projecte	Nom projecte	Import
3	Servei implantació eina gestió informació clients	104.700
1.4.1A	Aplicatius inclosos en el projecte seguretat per la protecció instal·lacions de l'ETAP Ter. Fase 1.	11.175
1.4.1B	Aplicatius inclosos en el projecte de seguretat per la protecció de les instal·lacions de l'ED Trinitat. Fase 1.	23.529
1.4.1C	Aplicatius inclosos en el projecte de seguretat per la protecció de les instal·lacions de l'ED Fontsa. Fase 1.	22.230
1.4.5	Aplicatius inclosos en l'execució del projecte Protecció ITAM Tordera	10.000
<b>Total</b>		<b>171.633</b>

## 6. Immobilitzat material

El detall i moviment de les partides incloses a l'immobilitzat material és el següent:

#### Moviments de l'exercici 2023

Immobilitzat material	Exercici 2023				
	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
<b>Cost:</b>					
Terrenys	29.808.836	0	0	0	29.808.836



Immobilitzat material	Exercici 2023				
	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Construccions	716.064.984	0	0	6.781.859	722.846.843
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.542.537.495	0	(396.034)	12.123.423	1.554.264.883
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	5.310.811	0	0	164.269	5.475.080
Altre immobilitzat	49.217.620	0	0	516.449	49.734.069
Immobilitzat en curs i avançaments	60.514.541	17.577.966	(5.327.948)	(19.585.999)	53.178.559
<b>Valor cost</b>	<b>2.403.454.287</b>	<b>17.577.966</b>	<b>(5.723.982)</b>	<b>0</b>	<b>2.415.308.270</b>
<b>Amortització acumulada:</b>					
Construccions	(387.827.177)	(17.952.417)	0	0	(405.779.593)
Instal·lacions tècniques i maquinària	(1.095.076.804)	(46.876.210)	267.521	0	(1.141.685.493)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(4.340.488)	(108.138)	0	0	(4.448.626)
Altre immobilitzat	(46.533.328)	(1.186.010)	0	0	(47.719.337)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(1.533.777.796)</b>	<b>(66.122.774)</b>	<b>267.521</b>	<b>0</b>	<b>(1.599.633.050)</b>
<b>Deteriorament acumulat (Construccions)</b>	<b>(2.052.877)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(2.052.877)</b>
<b>Valor net</b>	<b>867.623.614</b>	<b>(48.544.809)</b>	<b>(5.456.462)</b>	<b>0</b>	<b>813.622.344</b>

En les sessions del Consell d'Administració d'ATL de 25 de juny de 2019 i del Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat de 2 de juliol de 2019 es va aprovar el Pla d'inversions 2019-2023, el qual ha estat actualitzat pel període 2023-2027 en les respectives sessions dels Consells esmentats de 20 de setembre de 2023 i 10 d'octubre de 2023.

Les altes de l'exercici 2023 en execució del Pla ascendeixen a 17.577.966 euros, sent les principals actuacions:

- Execució obres de renovació dels ramals Can Pallars, Castellet i Serra Galliners a Sant Quirze.
- Execució obres de renovació i millora de l'artèria PTLL-Abrera.
- Obres de renovació del dipòsit de Mataró C-180.
- Execució obres de renovació conducció comarcal Vallès Oriental Oest, Parets del Vallès.
- Obres de renovació del dipòsit de Corbera de Llobregat.
- Execució del projecte de seguretat per la protecció de les instal·lacions ITAM Llobregat.

L'any 2023 es van traspasar a l'immobilitzat material les següents actuacions acabades:

Núm. projecte	Nom projecte	Import
1.1.13	Renovació dels ramals de Can Pallars, Castellet i Serra Galliners a Sant Quirze del Vallès	4.361.622
1.1.16	Renovació per a la millora de l'artèria PTLL-Abrera. PC 17.1.	5.207.522
1.1.17	Rehabilitació del dipòsit de Mataró C-180	856.151
1.2.5	Renovació 4 vàlvules entrada i sortida dipòsits 1, 2 ETAP Llobregat	1.128.539
1.4.1	Projecte de seguretat per la protecció de les instal·lacions de l'ITAM LLOBREGAT. Fase 1	965.238
1.4.7	Protecció ETAP Cardener Fase 2	148.177
1.7.1	Obres millora eficiència energètica E.B. Sant Andreu de la Barca	347.240
2.1.12	Renovació instal·lacions seguretat descàrrega reactius ETAPs i ITAM d'ATLL	25.860
2.1.13	Rehabilitació i impermeabilització dipòsit de Sant Cugat (Ter)	685.922



Núm. projecte	Nom projecte	Import
2.1.43	Reposició centrífugues de fangs de l'ETAP Ter i ETAP Llobregat	403.491
2.1.44	Renovació de la Conducció comarcal del Vallès Oriental Oest, Parets del Vallès. PC 10.26	1.392.213
2.1.61	Obres de Renovació de CC Baix Llobregat Nord PC17.2	815.959
2.1.67	Execució de les Obres de Renovació de la dosificació de CAP (carbó actiu en pols) a l'ETAP del Ter	888.717
2.2.3	Renovació del dipòsit de Corbera del Llobregat. PC 15.7	1.630.595
2.2.4	Renovació de l'abastament al dipòsit de Sant Esteve Sesrovires. Reguladora PC 16.11	356.800
2.4.11	Reposició dipòsit hipoclorit sòdic en les instal·lacions de cota 250	84.746
2.4.12-a	Renovació equips B1 1a. Elevació	93.275
2.4.12-b	Subministrament 25 i 10 bombes Xarxa sud	146.143
2.4.12-c	Subministrament i instal·lació bomba 3 EB Salmorres PTL	47.782
<b>Total</b>		<b>19.585.999</b>

En el 2023 s'han donat de baixa elements per un total de 5.723.982 euros. Aquest import correspon a:

- 138.320 euros corresponen a la baixa per reposició de canonades, motors i bombes de l'estació de bombament de Sant Andreu de la Barca.
- 257.714 euros corresponen a la baixa per reposició de vàlvules i bombes del dipòsit de Sant Esteve Sesrovires, dels equips B1 de primera elevació de l'ETAP Llobregat, del dipòsit hipoclorit sòdic en instal·lacions cota 250, de l'estació de bombament de Salmorres de l'ETAP Llobregat i de la xarxa sud.
- 5.327.948 euros a despeses de projectes del pla d'inversions que no compleixen els criteris comptables d'activació.

#### Moviments de l'exercici 2022

Immobilitzat material	Exercici 2022				
	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
<b>Cost:</b>					
Terrenys	29.808.836	0	0	0	29.808.836
Construccions	707.262.767	0	0	8.802.217	716.064.984
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.538.056.986	0	(310.558)	4.791.067	1.542.537.495
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	5.322.328	0	0	(11.518)	5.310.811
Altre immobilitzat	47.041.119	0	0	2.176.501	49.217.620
Immobilitzat en curs i avançaments	52.187.762	25.712.645	(1.627.598)	(15.758.268)	60.514.541
<b>Valor cost</b>	<b>2.379.679.798</b>	<b>25.712.645</b>	<b>(1.938.157)</b>	<b>0</b>	<b>2.403.454.287</b>
<b>Amortització acumulada:</b>					
Construccions	(369.949.222)	(17.877.955)	0	0	(387.827.177)
Instal·lacions tècniques i maquinària	(1.048.494.414)	(46.647.413)	65.023	0	(1.095.076.804)
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	(4.240.560)	(99.928)	0	0	(4.340.488)
Altre immobilitzat	(44.243.964)	(2.289.363)	0	0	(46.533.328)
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>(1.466.928.160)</b>	<b>(66.914.659)</b>	<b>65.023</b>	<b>0</b>	<b>(1.533.777.796)</b>
<b>Deteriorament acumulat (Construccions)</b>	<b>(2.052.877)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(2.052.877)</b>



Immobilitzat material	Exercici 2022				
	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
<b>Valor net</b>	<b>910.698.761</b>	<b>(41.202.014)</b>	<b>(1.873.133)</b>	<b>0</b>	<b>867.623.614</b>

En les sessions del Consell d'Administració d'ATL de 25 de juny de 2019 i del Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat de 2 de juliol de 2019 es va aprovar el Pla d'inversions 2019-2023, el qual ha estat actualitzat pel període 2023-2026 en les respectives sessions dels Consells esmentats de 23 de desembre de 2022 i 10 de març de 2023.

Les altes de l'exercici 2022 en execució del Pla ascendeixen a 25.712.645 euros, sent les principals actuacions:

- Execució obres de rehabilitació i millora de l'Estació Distribuïdora de la Trinitat Fase 4.
- Execució obres per la rehabilitació i impermeabilització del dipòsit Sant Quirze cota 250
- Obres de renovació del dipòsit per ús de salmorres de l'EDR ETAP Llobregat.
- Construcció de noves estacions remotes de mesurament de cabals.
- Obres de renovació del dipòsit de Sant Cugat Ter, dipòsit auxiliar i by-pass.
- Execució del projecte de seguretat per la protecció de les instal·lacions ITAM Tordera.

L'any 2022 es van traspassar a l'immobilitzat material les següents actuacions acabades:

Núm. projecte	Nom projecte	Import
1.1.14	Treballs de rehabilitació i millora de l'estació distribuïdora Trinitat Fase 4	4.971.340
1.1.6	Treballs per la rehabilitació i impermeabilització dipòsit Sant Quirze cota 250	2.467.220
1.2.6	Obres de renovació del dipòsit per ús de salmorres EDR ETAP Llobregat.	1.921.620
1.4.1A	Projecte de seguretat per la protecció de les instal·lacions de l'ETAP Ter. Fase 1.	1.441.470
1.1.4	Construcció de noves estacions remotes de mesurament de cabals	1.419.476
1.4.1B	Projecte de seguretat per la protecció de les instal·lacions de l'ED Trinitat. Fase 1.	904.315
1.4.1C	Projecte de seguretat per la protecció de les instal·lacions de l'ED Font Santa. Fase 1.	758.519
2.1.68	Obres de renovació dipòsit Sant Cugat Ter, dipòsit auxiliar i by-pass	519.457
1.4.5	Execució projecte de seguretat per la protecció instal·lacions ITAM Tordera	429.906
1.8.17	Obres per a la Connexió a la xarxa Ter-Llobregat del municipi Calaf	222.010
2.1.47	Treballs per a la renovació del dipòsit de la Roca del Vallès - Can Prats, construcció dipòsit auxiliar	214.396
2.1.74	Reposició 44 actuadors vàlvules filtres ETAP Ter	203.855
2.1.75	Execució de les obres de renovació de la zona de reactius del Pasteral per millora tractament de l'aigua	117.199
2.4.4b	Instal·lació d'un preparador de Carbó Actiu a l'ETAP del Llobregat	73.890
2.1.37	Renovació campanes decantadors ETAP Ter	54.344
2.4.4a	Construcció de 2 noves arquetes per millorar la DM Blanes	39.251
<b>Total</b>		<b>15.758.268</b>

En el 2022 s'han donat de baixa elements per un total de 1.938.157 euros. Aquest import correspon a:

- 318.558 euros corresponen a la baixa per reposició de 44 actuadors de vàlvules de l'ETAP TER.
- 1.627.598 euros a despeses de projectes del pla d'inversions que no compleixen els criteris comptables d'activació.

Els coeficients d'amortització utilitzats són els que es detallen a la norma de valoració descrita en el Nota 4.1.

A 31 de desembre de 2023 els comptes d'immobilitzat inclouen béns totalment amortitzats en ús per un cost original de 51.207.803 euros de l'epígraf Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari per 4.166.684 i



l'epígraf Altre immobilitzat per 47.041.119 euros. A 31 de desembre de 2022 hi havia 4.166.684 euros de l'epígraf Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari de béns totalment amortitzats en ús.

## 7. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar

ATL no té contractats arrendaments financers, ni altres operacions de naturalesa similar.

L'import de les quotes d'arrendament operatiu reconegudes com a despeses en els exercicis 2023 i 2022 és el següent:

	2023	2022
Quotes ús ETAP del Cardener	2.514.658	1.561.100
Pagament per altres arrendaments	757.405	545.443
<b>Total</b>	<b>3.272.063</b>	<b>2.106.543</b>

Els arrendaments operatius corresponen als pagaments per l'ús de les instal·lacions de la ETAP del Cardener, així com els lloguers de vehicles i de maquinària necessària per a la potabilització d'aigües o manteniment dels actius no corrents.

Respecte les quotes ús de l'ETAP Cardener que es pagaran els propers 5 anys segons la estimació de tipus d'interès actual:

2024	2025	2026	2027	2028
2.548.986	2.564.466	2.580.147	2.596.032	2.612.123

## 8. Actius financers

Les categories d'actius financers al tancament de l'exercici, exceptuant la tresoreria, són els que es mostren a continuació:

	31 de desembre de 2023		31 de desembre de 2022	
	Préstecs i partides a cobrar	Total	Préstecs i partides a cobrar	Total
<b>Actius financers a llarg termini</b>				
Crèdits a tercers (Nota 8.1)	365.204	365.204	387.057	387.057
Altres actius financers (Nota 8.3)	33.900	33.900	6.031.000	6.031.000
<b>Actius financers a curt termini</b>				
Crèdits, derivats i altres:				
Clients per vendes i prestacions de serveis (Nota 8.2)	27.450.872	27.450.872	27.132.669	27.132.669
Deutors empreses del grup	40.842	40.842	7.389.180	7.389.180
Personal	0	0	1.407	1.407
Crèdits a tercers (Nota 8.1)	26.906	26.906	26.935	26.935
Altres actius financers (Nota 8.3)	91.278.905	91.278.905	35.033.213	35.033.213
<b>Total</b>	<b>119.196.630</b>	<b>119.196.630</b>	<b>76.001.462</b>	<b>76.001.462</b>

### 8.1. Crèdits a tercers

Els crèdits corresponen a l'ajornament del pagament de la quota de Connexió a la xarxa Ter-Llobregat. La quota de Connexió està regulada pel Decret legislatiu 3/2003, que estableix que l'Administració hidràulica establirà la quota de connexió a satisfer d'acord amb els criteris continguts en l'article 38 del mateix Decret.

Els imports dels crèdits a llarg i curt termini tenen els següents venciments:



**ATL**  
Ens d'Abastament  
d'Aigua Ter-Llobregat

2024	2025	2026	2027	2028	Anys posteriors	Total
21.853	22.088	22.326	22.568	22.812	275.410	<b>387.057</b>

## 8.2. Clients per vendes i prestacions de serveis

La composició del saldo d'aquest epígraf és la següent:

	31 de desembre de 2023	31 de desembre de 2022
Clients per vendes i prestacions de serveis:		
Clients	27.450.872	27.132.669
Provisions per insolvències de tràfic	0	0
<b>Total</b>	<b>27.450.872</b>	<b>27.132.669</b>

L'epígraf Clients inclou les factures emeses i pendents d'emetre a tercers per la prestació dels serveis d'acord amb l'objecte social d'ATL. A 31 de desembre de 2023 i 2022 les factures vençudes ascendeixen a 370.008 euros i 269.846 euros, respectivament.

## 8.3. Altres actius financers a llarg i curt termini

El saldo a 31 de desembre de 2023 es compon principalment de dipòsits financers a interès fix en entitats financeres per import de 91.000.000 euros amb venciment l'any 2024.

També inclou 33.900 euros de dipòsits a llarg termini que s'han realitzat per tal de garantir la correcta execució de determinades obres, els quals es podran alliberar un cop transcorregut el termini de garantia des de la finalització de les obres sense que s'hagin produït eventuais danys.

## 8.4. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Correspon als saldos disponibles de l'ATL en comptes corrents d'entitats bancàries que a tancament de l'exercici 2023 ascendeixen als imports següents:

	31 de desembre de 2023	31 de desembre de 2022
Bancs i institucions de crèdit c/c, euros	11.429.774	13.554.033
c/c Cash pooling Generalitat	23.979.204	56.552.903
<b>Total</b>	<b>35.408.977</b>	<b>70.106.936</b>

L'ATL participa en el cash pooling de la Generalitat de Catalunya. Els saldos de l'ATL en el cash pooling no estan subjectes a cap tipus de termini, sinó que estan disponibles sense cap tipus de restricció.

## 9. Fons propis

La composició i moviments dels Fons propis són els següents:

	31 de desembre de 2023	31 de desembre de 2022
Patrimoni aportat inicial	657.302.552	657.302.552
Patrimoni aportat dinerària	20.389.180	7.389.180
Romanent	8.973.824	18.266.662
Resultat de l'exercici	(24.123.267))	(9.292.838)
<b>Total</b>	<b>662.542.289</b>	<b>673.665.556</b>

L'epígraf Patrimoni aportat inicial de 657.302.552 euros correspon a la contrapartida dels béns immobles, les obres i instal·lacions adscrites per la Generalitat de Catalunya per un total de 1.075.649.017 euros



**ATL**  
Ens d'Abastament  
d'Aigua Ter-Llobregat

(veure nota 4.1), i deduït els passius assumits per l'ATL procedents de la Generalitat de Catalunya que consisteixen en:

- Els passius en què la Generalitat de Catalunya es va subrogar el 2012 procedents de l'extint ens Aigües Ter Llobregat, creat per la Llei 4/1990, per import de 386.966.952 euros (veure nota 12.1).
- Aquells altres passius de la Generalitat de Catalunya que es puguin derivar de la liquidació del contracte de l'ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA, els quals es van quantificar en 31.379.514 euros

ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA (en endavant ATLLCGCSA) és la titular d'un contracte administratiu de "Gestió del servei d'abastament d'aigua en alta Ter-Llobregat", formalitzat el 27 de desembre de 2012, que entrà en fase de liquidació. Malgrat el titular del contracte és la Generalitat de Catalunya, en la Disposició final segona del Decret Llei 4/2018, de 17 de juliol, es preveu que l'ATL assumirà els passius que es puguin derivar de la liquidació del contracte de l'ATLLCGCSA.

En data 1 d'abril de 2019, l'òrgan de contractació de la Generalitat de Catalunya va resoldre la liquidació definitiva provisional del contracte esmentat que es va quantificar en 53.867.000 euros a favor de la societat ATLLCGCSA. Posteriorment, l'òrgan de contractació de la Generalitat de Catalunya, en les resolucions de 13 de març de 2021 i 17 de desembre de 2021 va resoldre la liquidació definitiva final del contracte que es va quantificar en 31.379.514 euros a favor de la societat ATLLCGCSA. Aquest import es va abonar a la Generalitat Catalunya en els anys 2019 i 2021.

En l'exercici 2023 s'ha incrementat el Patrimoni aportat de forma dinerària en 13.000.000 euros provinents del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural a través de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA), d'acord amb les Resolucions de 24 d'abril de 2023 del director de serveis de l'esmentat Departament i de 20 del juny de 2023 del Director de l'ACA.

## 10. Situació fiscal

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos i de cotitzacions a la Seguretat Social no es poden considerar definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals, o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

L'ATL té pendents d'inspecció tots els exercicis no prescrits, i per a tots els tributs i cotitzacions socials a què es troba sotmesa.

### 10.1 Saldos amb Administracions Públiques

Els saldos que componen els epígrafs deutors i creditors d'Administracions Públiques són els següents:

	31 de desembre de 2023	31 de desembre de 2022
Saldos deutors:		
Hisenda Publica deutora per IVA	3.284.016	1.536.380
Hisenda Publica deutora per devolució altres impostos	1.287.715	921.840
Organismes de la Seguretat Social	43.655	0
<b>Total saldos deutors</b>	<b>4.615.386</b>	<b>2.458.220</b>

	31 de desembre de 2023	31 de desembre de 2022
Saldos creditors:		
Hisenda Publica creditora per IVA	0	0
Hisenda Publica creditora per IRPF	522.833	358.410





	31 de desembre de 2023	31 de desembre de 2022
Hisenda Publica creditora per impost societats	0	0
Organismes de la Seguretat Social	555.653	376.591
<b>Total saldos creditors</b>	<b>1.078.486</b>	<b>735.001</b>

## 10.2 Despesa per l'impost sobre Societats

La conciliació del resultat comptable i la base imposable de l'Impost de Societats és la següent:

Exercici 2023	Augments	Disminucions	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici del Compte de Pèrdues i Guany			(24.123.267)
<b>Impost de Societats</b>	-	-	<b>(7.154.379)</b>
<b>Diferències permanents</b>			
Increment retribucions 0,3% R.Decret-Ilei 2/2020	40.643	-	40.643
Sancions, recàrrecs	220	-	220
Ajust impots societats diferit	3.162.298	-	3.162.298
Desprovisió negociació Conveni Col·lectiu	-	(543.032)	(543.032)
<b>Diferències temporals</b>			
amb origen en l'exercici	-	-	-
amb origen en exercicis anteriors	-	-	-
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>	<b>3.203.162</b>	<b>(543.032)</b>	<b>(28.617.517)</b>

Exercici 2022	Augments	Disminucions	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici del Compte de Pèrdues i Guany			(9.292.838)
<b>Impost de Societats</b>	-	-	<b>(3.097.503)</b>
<b>Diferències permanents</b>			
Altres provisons no deduïbles fiscalment	657.843	-	657.843
Despeses per donatius i liberalitats	11.991.351	-	11.991.351
Sancions, recàrrecs	330	-	330
<b>Diferències temporals</b>			
amb origen en l'exercici	-	-	-
amb origen en exercicis anteriors	-	-	-
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>	<b>12.650.524</b>	-	<b>259.183</b>

D'acord amb l'establert en els articles 7 i 9 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de Societats, l'ATL és subjecte passiu de l'impost de societats i presenta anualment la declaració esmentada. L'esmentada Llei de l'Impost de Societats estableix un tipus general de gravamen de l'Impost de Societats del 25%.

L'ATL va formular una consulta vinculant a la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Economia i Hisenda en relació a l'aplicació de la bonificació prevista en l'article 34 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, a la quota íntegra procedent dels rendiments obtinguts per l'ens públic Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat. La resposta de la Direcció General de Tributs de data 23 de desembre de 2023 va resoldre la no aplicació de la bonificació a l'ATL perquè les activitats que desenvolupa no comprenen la fase d'abastament d'aigua a domicili, això és el subministrament "en baixa" que s'efectua als ciutadans, sinó la fase anterior a la mateixa que és la captació, tpotabilització i distribució de l'aigua potable fins als dipòsits de capçalera municipals o subministrament "en alta".

## 10.3 Actius per impost diferit

El detall d'aquest compte a tancament de l'exercici és el següent:



	31 de desembre de 2023	31 de desembre de 2022
Actius per impost diferit	7.154.379	3.097.503
<b>Total</b>	<b>7.154.379</b>	<b>3.097.503</b>

El actius per impost diferit indicats anteriorment han estat registrats en el balanç de situació per considerar la Direcció de l'ATL que seran incorporats al Pla financer de l'Ens per ser recuperables en els propers anys.

## 11. Provisions a llarg termini

La seva composició i moviments és la següent:

	Saldo inicial	Alta	Baixa	Saldo final
Provisió per a responsabilitats: Acuated	0	11.991.351	0	11.991.351
Provisió per a retribucions treballadors	1.837.151	356.449	(543.032)	1.650.567
<b>Total</b>	<b>1.837.151</b>	<b>12.347.800</b>	<b>(543.032)</b>	<b>13.641.918</b>

La provisió per a responsabilitats correspon a part de l'import subrogat procedent del deute de la Generalitat de Catalunya amb la Sociedad Estatal Aguas de las Cuencas Mediterráneas, SA (ACUAMED).

Cal tenir en compte que en l'exercici 2019 l'ATL va posar en servei les instal·lacions de la xarxa d'abastament des de la Llosa del Cavall fins a Igualada, les quals s'integren en la xarxa Ter-Llobregat, es troben en ple funcionament i són explotades per ATL i destinades a la prestació del servei públic d'abastament d'aigua en alta als municipis de competència de la Generalitat.

Aquestes instal·lacions van ser construïdes per ACUAMED i el seu ús genera unes obligacions econòmiques per tal de rescabalar ACUAMED dels costos de construcció de les instal·lacions i les despeses del seu finançament en les mateixes condicions que les establertes en el Conveni regulador, de 7 de juliol de 2008, entre la societat estatal ACUAMED, l'Agència Catalana de l'Aigua i la Generalitat de Catalunya (en substitució de l'extinta ATLL pública).

El titular d'aquestes obligacions econòmiques és la Generalitat, fins que en l'article 2 del Decret Llei 17/2023, de 20 de desembre, s'estableix que l'ATL, se subroga en la posició de l'Administració de la Generalitat en el Conveni signat el 7 de juliol de 2008 per al finançament i l'explotació de la xarxa d'abastament de la Llosa del Cavall, i, en conseqüència, assumeix els drets i les obligacions que corresponguin a l'Administració de la Generalitat que en deriven.

Com a conseqüència d'aquesta subrogació en l'exercici 2022 es va registrar un passiu per les quantitats no pagades per la Generalitat que s'estima meritades fins el 31 de desembre de 2022 que no són objecte de qüestions controvertides i podria acordar-se entre les parts per import d'11.991.350 euros.

Les provisions per a retribucions del personal realitzades corresponen als fets següents:

- Procés judicial per l'increment retribucions dels treballadors de l'any 2019

Es troba en disputa judicial l'aplicació al personal de l'ATL de l'increment previst per al 2019 pel personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya establert en el Decret Llei 3/2019, de 22 de gener, de 2,25% a partir d'1 de març i addicionalment el 0,25% des de juliol de 2019, després que es va informar desfavorablement l'aplicació dels increments 2019 en l'informe elaborat pels Serveis Jurídics de la Direcció General de Funció Pública de la Generalitat, de data 29 de setembre de 2021 i posterior aclariment del Departament de Territori i Sostenibilitat de 13 de novembre de 2021. En el 2023 es va celebrar el judici davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya amb sentència condemnatòria per l'empresa en la major part de les peticions formulades, nogensmenys, es va



presentar recurs de cassació davant del Tribunal Suprem que a la data de formulació dels comptes anuals està pendent de resoldre. Els costos estimats en cas de sentència desfavorable són de 1.495.113 euros.

- Increment retribucions dels treballadors de l'any 2020

Resta pendent d'implementar l'increment retributiu addicional del 0,30% de la massa salarial del 2019 previst en l'article 1.6 del Decret Llei 3/2020, d'11 de febrer, sobre l'increment retributiu per a l'any 2020 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Els costos estimats són 155.454 euros.

## 12. Passius financers

L'anàlisi per categoria dels passius financers, excepte els saldos amb Administracions Públiques els quals s'inclouen en la Nota 10, és el següent:

	31 de desembre de 2023 Deutes i partides a pagar	31 de desembre de 2022 Deutes i partides a pagar
<b>Passius financers a llarg termini:</b>		
Deutes amb empreses del grup (Nota 12.1)	239.923.380	278.674.250
<b>Passius financers a curt termini:</b>		
Altres passius financers (Nota 12.2)	803.430	906.911
Deutes amb empreses del grup (Nota 12.1)	42.914.855	35.130.493
Proveïdors (Nota 12.3)	15.632.650	25.626.517
Proveïdors, empreses del grup (Nota 12.3)	3.824.225	2.868.809
Personal (remuneracions pendents de pagament) (Nota 12.4)	136.407	689
<b>Total</b>	<b>303.234.946</b>	<b>343.207.669</b>

### 12.1. Deutes amb empreses del grup

Aquest epígraf es compon dels següents deutes:

- Generalitat, subrogació préstecs BEI

En el marc del traspàs d'actius i passius de la Generalitat de Catalunya a l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat, amb efectes 1 de març de 2021, l'ATL assumeix els passius financers de la Generalitat de Catalunya amb el Banc Europeu d'Inversions (BEI) subrogats el 2012 de l'extinta ATLL pública, per un import de 386.966.952 euros i d'acord amb les condicions establertes en l'Acord de Govern de data 20 de desembre de 2018 (Vegeu Nota 9):

Data fi préstec	Tipus d'interès	Deute viu subrogat
30/06/2028	3,129%	136.000.000
30/06/2028	EURIBOR03M+0,596% (1,39% a partir 01/07/2024)	90.000.000
30/06/2028	1,423%	966.952
30/06/2028	1,053%	160.000.000
	<b>TOTAL</b>	<b>386.966.952</b>

L'esmentat Acord de Govern estableix que l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat i la Generalitat de Catalunya, a través del Departament d'Economia i Hisenda, treballaran conjuntament per obtenir el consentiment de l'entitat financera, Banc Europeu d'Inversions (BEI), a la cessió de la posició d'entitat prestatària, a favor de l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat. En tant no es formalitza el canvi, la Generalitat de Catalunya, com a prestatari dels esmentats préstecs, satisfà la càrrega financera davant el BEI i la repercuteix a l'ATL.



Els imports del deute a llarg i curt termini tenen els següents venciments:

2024	2025	2026	2027	2028	Total
38.750.871	46.242.551	54.682.300	64.170.730	74.827.800	<b>278.674.250</b>

- o Transferències rebudes de l'Agència Catalana de l'Aigua

Els saldos pendents d'aplicar de les transferències rebudes es detalla a continuació:

Finalitat transferència	31 de desembre de 2023	31 de desembre de 2022
Deficiències ITAM Llobregat	200.757	302.186
Incorporació nous municipis	1.817.665	0
<b>Total</b>	<b>2.018.422</b>	<b>302.186</b>

L'any 2019 es va rebre una transferència de l'Agència Catalana de l'Aigua, per un total de 929.211 euros, per finançar els treballs necessaris per a l'esmena de les deficiències detectades anys anteriors en la fase de construcció de la planta dessalinitzadora del Llobregat. En el 2021 es va adjudicar el contracte per la realització dels treballs que s'han executat per import de 728.454 euros a tancament de l'exercici.

Aquesta dessalinitzadora forma part dels béns adscrits per la Generalitat que es relacionen en l'annex del Decret Llei 4/2018.

En el 2023 l'Agència Catalana de l'Aigua va aprovar una transferència a favor de l'ATL per un import d'1.817.665 euros, pel finançament del cost de les obres de connexió a la xarxa Ter-Llobregat dels municipis de Sant Martí Sesgueioles i Copons. L'execució d'aquestes obres s'iniciarà el 2024.

## 12.2. Altres passius financers

La composició d'aquest epígraf al tancament de l'exercici és la següent:

	31 de desembre de 2023	31 de desembre de 2022
Fiances rebudes	768.302	868.247
Deutes CT transformables en subvencions	35.128	38.664
<b>Total</b>	<b>803.430</b>	<b>906.911</b>

El saldo del compte Fiances rebudes correspon a les garanties constituïdes pels licitadors de contractes públics mitjançant pagaments en efectiu o retenció en factures del 5% o 10% de l'import corresponent en els pagaments a favor dels contractistes.

Els Deutes a curt termini transformables en subvencions corresponen a la bestreta rebuda per la participació d'ATL en el projecte de recerca europeu "IntoDBP" concedit per la Comissió Europea en el marc del progrma Horitzó, en el qual participen altres 12 socis nacionals i internacionals, i actua com a coordinador la Fundacio Institut Catala de Recerca de l'Aigua (ICRA).

L'objectiu de l'esmentat projecte és l'estudi del control i de la reducció dels subproductes de la desinfecció (DBPs) en l'aigua de consum. La durada del projecte és de 4 anys i la compensació econòmica prevista per la participació d'ATL és de 80.000 euros per finançar el 100% dels costos. El saldo pendent correspon a la bestreta pendent d'aplicar.

## 12.3. Proveïdors i Proveïdors, empreses del grup

En aquests epígrafs s'inclouen principalment els saldos pendents de pagament a proveïdors a 31 de desembre de 2023 per l'operativa habitual.



o **Informació dels dies del període mig de pagament**

Proveïdors (sense empreses del grup)	2023	2022
Període mitjà de pagament a proveïdors	12,05	11,66
Ràtio operacions pagades	11,82	11,34
Ràtio operacions pendents de pagament	32,26	20,28
Total pagaments realitzats, euros	108.600.110	93.557.398
Total pagaments pendents, euros	1.251.545	3.494.676

Proveïdors, empreses del grup	2023	2022
Període mitjà de pagament a proveïdors	8,34	9,5
Ràtio operacions pagades	8,34	9,5
Ràtio operacions pendents de pagament	0	0
Total pagaments realitzats, euros	5.321.582	5.382.914
Total pagaments pendents, euros	0	0

Les dades exposades en el quadre anterior, sobre pagaments a proveïdors per factures rebudes fan referència a aquells que per la seva naturalesa són creditors comercials per deutes amb subministradors de béns i serveis, de manera que inclouen les dades relatives a la partida "Proveïdors" del passiu corrent del balanç adjunt.

S'entén per "Període mitjà de pagament a proveïdors" l'expressió del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial. Dit "Període mitjà de pagament a proveïdors" es calcula com el quocient format en el numerador pel sumatori de la ràtio d'operacions pagades per l'import total dels pagaments realitzats més la ràtio d'operacions pendents de pagament per l'import total de pagaments pendents i , en el denominador, per l'import total de pagaments realitzats i els pagaments pendents.

La ràtio d'operacions pagades es calcula com el quocient format en el numerador pel sumatori dels productes corresponents als imports pagats, pel nombre de dies de pagament (diferència entre els dies naturals transcorreguts des de la data de recepció de les mercaderies o prestació dels serveis (data de recepció de la factura en aquest cas (fins al pagament material d'operació) i, en el denominador, l'import total de pagaments realitzats.

Així mateix, la ràtio d'operacions pendents de pagament correspon al quocient formulat en el numerador pel sumatori dels productes corresponents als imports pendents de pagament, pel nombre de dies pendent de pagament (diferència entre els dies naturals transcorreguts des de la data de recepció de les mercaderies o prestació dels serveis (data de recepció de la factura en aquest cas (fins al dia de tancament dels comptes anuals) i, en el denominador, l'import total de pagaments pendents.

El termini màxim legal de pagament aplicable a l'Ens segons la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials és de 30 dies, llevat que hi hagi un contracte entre les parts que estableixi un màxim a 60 dies.

El volum monetari y número de factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat i el percentatge que suposa sobre el número total de factures i sobre el total monetari de los pagaments als seus proveïdors és el següent:

	2023	
Pagament inferior 60 dies	Import	% Total
<b>Proveïdors (sense empreses del grup)</b>		
Volum monetari	109.390.467	99,58%
Número factures	6.771	99,59%



2023		
Pagament inferior 60 dies	Import	% Total
<b>Proveïdors, empreses del grup</b>		
Volum monetari	5.321.582	100,00%
Número factures	30	100,00%

#### 12.4. Personal (remuneracions pendents de pagament)

Recull l'increment retributiu addicional del 0.5% vinculat a l'evolució del producte interior brut nominal del 2023, previst a l'article 25.2.b) de la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023. Aquesta retribució complementària per un import estimat de 60.564 euros es paga als treballadors el 2024, però es considera una retribució meritada en 2023.

Els altres 86.407 euros que componen el saldo corresponen a una indemnització i altres retribucions meritades al tancament de l'exercici i pagades en 2024.

### 13. Ingressos i despeses

#### 13.1. Import net de la xifra de negocis

La distribució, per tipus d'ingrés, de l'import net de la xifra de negocis corresponent a les activitats ordinàries, totes obtingudes a Catalunya, i realitzades durant l'exercici és la següent:

	2023	2022
Venda d'aigua subministrament	150.107.907	151.474.693
Venda d'aigua quota de connexió	0	394.641
Venda d'energia solar	4.001.922	4.535.741
<b>Total</b>	<b>154.109.829</b>	<b>156.405.075</b>

Per a l'exercici de les funcions que té atribuïdes, ATL disposa de la tarifa per la prestació del servei d'abastament d'aigua, així com del recurs econòmic consistent en la quota de Connexió, fixada pel Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat de l'ACA i que s'ha de satisfer per la incorporació de noves poblacions a l'abastament des de la xarxa d'abastament o l'ampliació dels cabals aprofitats per un o diversos municipis.

#### 13.2. Aprovisionaments

L'epígraf d'aprovisionaments inclou principalment les despeses de materials consumibles pel tractament de l'aigua, consum elèctric de les instal·lacions de tractament i cànon d'abastament d'aigua. La composició del saldo, així com la procedència de les seves compres és el següent:

	2023	2022
Aprovisionaments:		
Consum de primeres matèries i altres consumibles	57.591.699	40.825.214
Treballs realitzats per altres empreses	487.387	564.226
<b>Total</b>	<b>58.079.086</b>	<b>41.389.440</b>

  

	2023	2022
Procedències:		
Compres nacionals	54.117.508	40.242.657
Compres Unió Europea	3.816.228	1.146.783
Compres fora Unió Europea	145.350	0
<b>Total</b>	<b>58.079.086</b>	<b>41.389.440</b>



### 13.3. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal per conceptes és el següent:

	2023	2022
Sous i salaris	14.234.064	13.467.659
Seguretat social a càrrec de l'empresa	4.514.767	4.139.089
Altres despeses de personal	129.727	99.314
<b>Total</b>	<b>18.878.558</b>	<b>17.706.062</b>

Dins de l'epígraf de "Sous i salaris" s'inclouen indemnitzacions per import de 108.005 euros.

Durant l'exercici 2023 no s'ha satisfet cap import en concepte de sous o altres remuneracions als membres del Consell d'administració per aquest concepte, així com tampoc els ha estat atorgada cap bestreta, ni crèdit, ni existeixen compromisos en matèria de pensions o assegurances.

Pel que fa al conjunt de retribucions meritades en el decurs de l'exercici 2023 pel personal d'Alta Direcció, es publiquen al portal de la Transparència de la Generalitat de Catalunya en l'apartat Relació d'alts càrrecs, personal directiu, personal eventual i les seves retribucions, a més de l'assegurança corresponent.

El nombre d'empleats de l'ATL a 31 de desembre de 2023 era de 305, dels quals 62 dones i 243 homes, i tots són personal laboral.

El personal laboral està subjecte al Conveni col·lectiu de treball de l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat, per als anys 2023-2024, (codi de conveni núm. 79100252012023), publicat per la Resolució EMT/4137/2023, de 23 de novembre. Aquest conveni és d'aplicació a tot el personal que presta serveis en l'ATL, en tots els seus centres de treball, llevat del/la gerent i el/la director/a de l'Ens.

En l'exercici 2023, cal destacar que l'empresa abonà l'increment retributiu del 3,5% sobre tots els conceptes al personal, d'acord amb les normes següents:

- Increment retributiu del 2,5% establert en la Llei 2/2023, de 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023.
- Increment addicional vinculat a l'evolució de l'índex de preus al consum harmonitzat, del 0,5% respecte el 31 de desembre de 2022 previst en la mateixa Llei 2/2023.
- Increment addicional vinculat a l'evolució del PIB, del 0,5% respecte el 31 de desembre de 2022 previst en la mateixa Llei 2/2023.

La plantilla al tancament de l'exercici és el nombre de persones físiques (contractes vigents) a 31 de desembre de cada any, mentre que la plantilla mitjana es el resultat de calcular el valor de cada persona en funció del percentatge real d'ocupació contractat.

La plantilla mitjana ponderada per la jornada laboral de l'ATL detallada per sexes i categories és la següent:

	2023		Total
	Dones	Homes	
Alta direcció	-	1	1
Gerent	-	1	1
Directors/es	1	6	7
Caps àrees	7	13	20
Titulats i assimilats	23	57	80
Especialistes	4	20	24
Tècnics, oficials i operaris	8	142	150
Administratius/ves	18	5	23
<b>Total</b>	<b>61</b>	<b>245</b>	<b>306</b>



	2022		
	Dones	Homes	Total
Alta direcció	-	-	0
Gerent	-	1	1
Directors/es	1	6	7
Caps àrees	7	12	19
Titulats i assimilats	22	56	78
Especialistes	1	15	16
Tècnics, oficials i operaris	8	136	144
Administratius/ves	17	3	20
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>229</b>	<b>285</b>

La plantilla a tancament de l'exercici de l'ATL detallada per sexes i categories és la següent:

	2023		
	Dones	Homes	Total
Alta direcció	-	1	1
Gerent	-	1	1
Directors/es	1	5	6
Caps àrees	7	13	20
Titulats i assimilats	24	58	82
Especialistes	4	21	25
Tècnics, oficials i operaris	8	139	147
Administratius/ves	18	5	23
<b>Total</b>	<b>62</b>	<b>243</b>	<b>305</b>

	2022		
	Dones	Homes	Total
Alta direcció	-	-	-
Gerent	-	1	1
Directors/es	1	6	7
Caps àrees	7	12	19
Titulats i assimilats	23	56	79
Especialistes	1	15	16
Tècnics, oficials i operaris	7	133	140
Administratius/ves	18	5	23
<b>Total</b>	<b>57</b>	<b>228</b>	<b>285</b>

El Consell d'administració està format per 6 persones físiques, representades per 3 dones i 3 homes.

El número mig de persones empleades amb discapacitat major o igual al 33% a ATL ha estat:

Categories	Personal mig empleat al 2023	Personal mig empleat al 2022
Tècnics, oficials i operaris	3	1
Administratius/ves	1	2
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

L'article 59 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic, estableix que en les ofertes d'ocupació pública s'ha de reservar una quota no inferior al set per cent de les vacants per ser cobertes entre persones amb discapacitat, de manera que progressivament s'arribi al dos per cent dels efectius totals en cada Administració pública.

#### 13.4. Serveis exteriors





La composició d'aquest epígraf és la següent:

	2023	2022
Recerca i desenvolupament	146.360	213.990
Arrendaments i cànon	3.829.377	2.570.329
Reparació i conservació	21.289.104	17.931.943
Serveis professionals independents	3.697.086	2.559.919
Transports	509	154
Primes d'assegurances	161.671	161.312
Serveis bancaris	404	9.125
Comunicació i informació	48.809	53.800
Subministraments	129.128	129.571
Altres serveis	3.635.645	3.346.997
<b>Total</b>	<b>32.938.094</b>	<b>26.977.140</b>

La partida "Serveis professionals independents" inclou els honoraris per a la realització dels serveis d'auditoria corresponent als comptes anuals de l'exercici 2023 per 18.780 euros. L'any 2022 els honoraris van ser de 18.780 euros.

### 13.5. Altres resultats

Recullen l'ingrés de 983 euros per la incautació de la garantia d'un contracte pels defectes ocasionats en la seva execució.

En quant al 2022, recullen principalment l'ingrés d' 1.284.131 euros de la companyia d'assegurances per la liquidació final de la compensació dels danys causats pel sinistre de la borrasca Glòria al gener de 2021 que va comportar la reparació de les infraestructures afectades aquell any, per tal de restituir el funcionament normal del sistema d'abastament de la ITAM Tordera.

## 14. Actius i passius contingents

### o Actius contingents

El 2023 ATL ha presentat una demanda en el Jutjat de primera instància 21 de Barcelona, procediment ordinari 642/23-B, en reclamació de la quantitat, amb caràcter principal, de 5.998.084 euros en concepte d'indemnització pels danys i perjudicis causats fins a data 31 de desembre de 2022; més la xifra que resulti dels càlculs efectuats des de l'1 de gener de 2023 fins el 28 de maig de 2023; més la quantitat de 727.68 euros en concepte d'indemnització per la clàusula penal; més els interessos legals i els interessos de mora processal des del dictat de la sentència. Actualment la part contrària ha presentat la contestació a la demanda i el proper tràmit serà l'assenyalament de data per a l'audiència prèvia

No hi ha cap altre actiu contingent.

### o Passius contingents

A banda dels passius informats en els presents comptes anuals, les contingències i assumptes rellevants que poden afectar a la Societat són els següents:

- En 2022 es va interposar un recurs ordinari davant davant el Jutjat Contenciós Administratiu (número 569/2022) contra la Resolució de 8 de juny de 2022 de la Direcció d'ATL, per la qual es desestima el recurs de reposició formulat contra la resolució del mateix òrgan de l'ATL, de data 23 de març de 2022, per la qual es va resoldre estimar la reclamació de responsabilitat patrimonial presentada, si bé la valoració dels danys es va establir en 10.127,70€.

La quantitat reclamada pel particular i, per tant, la quantia del Plet, és 40.874,50€.



# ATL

Ens d'Abastament  
d'Aigua Ter-Llobregat

La companyia d'assegurances és qui s'ha de fer responsable de la indemnització que finalment es determini judicialment. Per tant, no es preveu haver de fer front a cap altra quantitat per aquest concepte, sens perjudici de les eventuals costes que puguin arribar a imposar-se.

- En 2022 es va interposar contra ATL un recurs ordinari davant la sala Contencions Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, número 223/2022, contra la resolució dictada en data 4 d'abril de 2023 per la Direcció d'ATL, per la qual s'estima parcialment el recurs interposat en relació a l'ocupació il·legal de la finca situada al carrer Can Teià del terme municipal de Sant Fost de Campsentelles.

En concret, la part de la resolució que recorren es refereix a la denegació del reconeixement del dret a ésser indemnitzat, ja que no es concreta i per considerar que aquesta reclamació s'ha de tramitar en un procediment de reclamació patrimonial de l'Administració.

En data 29 de juny de 2023 la Direcció d'ATL va acordar admetre a tràmit la sol·licitud de reclamació patrimonial de l'Administració del mateix interessat, que quantificava en 28.598,19 euros. I en data 3 de novembre de 2023 es va acordar suspendre el termini per a resoldre-la fins que es resolgués el contenciós esmentat 223/2023, atesa la seva identitat d'objecte i de parts.

Tanmateix, en data 11 de gener de 2023 el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya ha decretat la suspensió del procediment judicial en curs a petició de l'actor. A data d'avui l'expedient de responsabilitat patrimonial 5/2022 segueix pendent de resoldre's i s'hi ha afegit un nou informe pericial i també un escrit de l'interessada presentat recentment en data 25 de gener de 2024 on eleva la reclamació a 387.291,27€ en base a una nova valoració del sòl de la seva finca. Actualment aquesta reclamació es troba en fase administrativa (no judicial) i no es considera justificada la quantitat sol·licitada, per la qual cosa ATL proposarà la seva desestimació administrativa.

- En 2023 es van interposar recursos contenciosos-administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, números 299/2023 i 298/2023, contra les resolucions desestimàtores de les revisions extraordinàries de preus en dos contractes d'obres. Les quantitats reclamades són 188.773 euros. La qüestió que es planteja rau en la fórmula de la revisió de preus a aplicar.

Actualment ambdós procediments es troben en fase de compareixença, havent-se ja enviat els expedients administratius i emplaçat possibles tercers interessats.

- Reclamació de quantitat, 67.633 euros, en concepte de danys i perjudicis per la suspensió d'unes obres contractades. Els informes emesos per tècnics d'ATL respecte aquesta reclamació són desfavorables a la seva acceptació.
- D'acord amb l'article 2 del Decret Llei 17/2023, de 20 de desembre, l'ATL, se subroga en la posició de l'Administració de la Generalitat en el Conveni signat el 7 de juliol de 2008 entre la Sociedad Estatal Aguas de las Cuencas Mediterráneas, SA (ACUAMED), l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) i l'extingit Ens d'Abastament d'Aigua (ATLL) (actualment, l'Administració de la Generalitat de Catalunya) per al finançament i l'explotació de la xarxa d'abastament de la Llosa del Cavall, i, en conseqüència, assumeix els drets i les obligacions que corresponguin a l'Administració de la Generalitat que en deriven. Veure Nota 11.

ATL ha de satisfereix ACUAMED les quantitats meritades fins a 31 de desembre de 2023 corresponents al reintegrament dels costos de construcció de les instal·lacions i les despeses del seu finançament en les mateixes condicions que les establertes en aquell Conveni, però atenent les qüestions controvertides pel que fa a la fixació definitiva de la quantitat a retornar, no s'han registrat en els comptes anuals els imports no conformes a l'espera de l'eventual litigi per import de 6.868.131 euros.

- Com es comenta en la nota 9, en la Disposició final segona del Decret Llei 4/2018, de 17 de juliol, es preveu que l'ATL assumirà els passius que es puguin derivar de la liquidació del contracte de l'ATLLCGCSA. Aquests passius s'han quantificat en 31.379.514 euros, segons preveu les

**ATL**Ens d'Abastament  
d'Aigua Ter-Llobregat

resolucions de l'òrgan de contractació de la Generalitat de Catalunya, de data 13 de març i 17 de desembre de 2021, que quantifiquen la liquidació definitiva final del contracte. No obstant això, els passius finals poden variar al alça en funció del resultat final del litigi entre les parts de l'esmentat contracte, els quals no es consideren inclosos en les obligacions a què fa referència la disposició final esmentada.

En els comptes anuals no es recull l'eventual afectació de les sentències recaigudes en els procediments contra la liquidació del contracte d'ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA, i notificades a la Generalitat a mitjans de desembre de 2023 (recursos 231/2019, 359/2018 i 257/2019), atès que en aquests procediments l'Administració demandada és la Generalitat. Les parts han presentat recurs de cassació contra la sentència davant el Tribunal Suprem.

Malgrat que la disposició final segona del Decret Llei 4/2018 conté la possibilitat que el Govern faci ús de l'autorització per a determinar les condicions en les quals l'Ens assumirà els passius financers que es puguin derivar de la liquidació del contracte d'ATLLCGCSA, no s'ha produït una nova autorització, ni es té constància que es vulgui fer ús a futur. En qualsevol cas, l'ús pel Govern de l'autorització en aquest sentit estaria condicionada a dotar l'Ens dels recursos necessaris per tal de fer viable financerament aquesta assumpció.

## 15. Operacions amb parts vinculades

Les parts vinculades amb les quals ATL ha realitzat transaccions durant l'exercici 2023, així com la naturalesa de l'esmentada vinculació, és la següent:

Entitat	Naturalesa de la vinculació
Generalitat de Catalunya	Grup
Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	Grup
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI)	Grup
Consorci per a la Normalització (CNL)	Grup
Consorci Administració Oberta Catalunya (CAOC)	Grup
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya (EADOP)	Grup

El desglossament dels saldos pendents amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent:

31 de desembre de 2023	Actius financers				Passius financers	
	Crèdits		Altres actius financers		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Generalitat de Catalunya	-	40.842	-	-	239.923.380	40.896.433
Agència Catalana de l'Aigua	-	-	-	-	-	3.824.225
<b>Total</b>	-	40.842	-	-	<b>239.923.380</b>	<b>46.739.080</b>

El saldos amb la Generalitat de Catalunya corresponen a l'endeutament comentat en la nota 11.1 i interessos deutes del compte de cash pooling.

Els saldos amb l'Agència Catalana de l'Aigua corresponen als endeutaments comentats en la nota 11.1, per import de 302.186 euros per aportacions de fons pendent d'aplicar. També inclou els saldos proveïdors amb empreses del grup per 3.824.225 euros per cànon meritats al tancament de l'exercici.



31 de desembre de 2022	Actius financers				Passius financers	
	Crèdits		Altres actius financers		Deutes	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Generalitat de Catalunya	-	-	-	-	278.674.250	40.896.433
Agència Catalana de l'Aigua	-	-	-	-	-	5.842.648
<b>Total</b>	-	-	-	-	<b>278.674.250</b>	<b>46.739.080</b>

El detall de les transaccions amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent:

Exercici 2023	Actiu no corrent Immobilitzat en curs	Despeses							
		Serveis de laboratori	Cànon	Solucions TIC	Assistència tècnica	Taxes	Material informàtica	Llibres, subscripcions	Despesa financera
Generalitat Cat.	888	-	-	72.866	-	666	-	-	7.140.011
ACA	-	1.721.996	6.891.826	-	-	-	-	-	-
CTTI	-	-	-	412.697	-	-	-	-	-
EADOP	10.390	-	-	-	-	-	-	-	-
CNL	-	-	-	-	401	-	-	-	-
CAOC	-	-	-	-	-	-	268	54	-
<b>Total</b>	<b>11.279</b>	<b>1.721.996</b>	<b>6.891.826</b>	<b>485.563</b>	<b>401</b>	<b>666</b>	<b>268</b>	<b>54</b>	<b>7.140.011</b>

Exercici 2022	Actiu no corrent Immobilitzat en curs	Despeses							
		Serveis de laboratori	Cànon	Solucions TIC	Selecció personal	Comunicació	Manteniment immobilitzat	Altres despeses	Despesa financera
Generalitat Cat.	-	-	-	72.866	-	-	-	-	5.408.020
ACA	-	1.575.283	6.379.921	-	-	-	-	-	-
CTTI	-	-	-	350.575	-	-	-	-	-
EADOP	9.596	-	-	-	1.324	221	221	-	-
CNL	-	-	-	-	65	-	-	-	-
CAOC	-	-	-	-	-	-	-	133	-
<b>Total</b>	<b>9.596</b>	<b>1.575.283</b>	<b>6.379.921</b>	<b>423.441</b>	<b>1.389</b>	<b>221</b>	<b>221</b>	<b>133</b>	<b>5.408.020</b>

## 16. Informació sobre medi ambient

Es considera activitat mediambiental qualsevol operació en la que el propòsit principal sigui la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient. Les principals despeses incorregudes en l'exercici que tinguin aquesta finalitat es detallen a continuació:

Actuacions	2023
Compra d'energia procedent fonts renovables	38.079.518
Venda d'energia renovable plaques fotovoltaïques	4.001.922
Càlcul de la petjada de carboni	3.468
Declaració ambiental	2.500
Gestió residus generats	150.994
Gestió dels fangs residuals	624.660
Compensació d'emissions gasos efecte hivernacle	5.828



Actuacions		2023
Recollida d'oli domèstic dels treballadors		1.475
Mobilitat. Renting de cotxes elèctrics		18.629
<b>Total</b>		<b>42.888.994</b>

Actuacions		2022
Compra d'energia procedent fonts renovables		26.456.356
Venda d'energia renovable plaques fotovoltaïques		4.535.741
Conveni de col·laboració amb el Consorci del Ter		40.000
Càlcul de la petjada de carboni		4.220
Gestió residus generats		126.004
Gestió dels fangs residuals		508.241
Compensació d'emissions gasos efecte hivernacle		5.076
<b>Total</b>		<b>31.675.638</b>

ATL no ha dotat cap provisió per cobrir riscos i despeses per actuacions mediambientals, en estimar que no existeixen contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

## 17. Altra informació

### 17.1 Informació sobre els contractes administratius

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades a l'exercici 2023 per tipus de contracte i procediments d'adjudicació, en import i nombre de contractes és el següent:

Nombre de contractes (adjudicacions comunicades)	D'obres	De serveis	De subministraments	Mixt	Total
Procediment obert	14	36	9	2	61
Procediment obert harmonitzat	0	11	12	0	23
Procediment obert simplificat	3	17	4	0	24
Procediment obert simplificat abreujat	1	18	16	1	36
Procediment negociat sense publicitat	0	9	28	0	37
Procediment restringit	1	6	1	0	8
Menor	3	198	193	0	394
Encàrrec mitjà propi	0	1	0	0	1
Derivat Acord Marc	0	1	0	0	1
Ampliació de contracte	26	36	12	0	74
Pròrroga	0	26	6	0	32
Emergència	0	0	3	0	3
<b>Total</b>	<b>48</b>	<b>359</b>	<b>284</b>	<b>3</b>	<b>694</b>

Import licitat (adjudicacions comunicades)	D'obres	De serveis	De subministraments	Mixt	Total
Procediment obert	17.764.025	3.737.815	1.635.492	2.999.841	26.137.173
Procediment obert harmonitzat	0	8.461.850	142.041.833	0	150.503.683
Procediment obert simplificat	306.073	1.137.639	373.867	0	1.817.579
Procediment obert simplificat abreujat	45.241	364.568	610.680	34.867	1.055.355
Procediment negociat sense publicitat	0	415.856	2.219.792	0	2.635.648
Procediment restringit	709.320	3.464.778	1.950.000	0	6.124.099
Menor	55.455	1.020.423	704.660	0	1.780.537
Encàrrec mitjà propi	0	174.112	0	0	174.112
Derivat Acord Marc	0	2.000	0	0	2.000
Ampliació de contracte	2.593.841	3.641.870	537.907	0	6.773.618
Pròrroga	0	925.519	734.447	0	1.659.966



Import licitat (adjudicacions comunicades)	D'obres	De serveis	De subministraments	Mixt	Total
Emergència	0	0	3.080.000	0	3.080.000
<b>Total</b>	<b>21.473.955</b>	<b>23.346.430</b>	<b>153.888.677</b>	<b>3.034.708</b>	<b>201.743.770</b>

Import adjudicat (adjudicacions comunicades)	D'obres	De serveis	De subministraments	Mixt	Total
Procediment obert	16.595.042	3.199.684	1.620.993	2.647.745	24.063.465
Procediment obert harmonitzat	0	6.030.597	111.801.223	0	117.831.819
Procediment obert simplificat	259.873	997.329	339.971	0	1.597.173
Procediment obert simplificat abreujat	38.453	309.925	494.742	25.699	868.819
Procediment negociat sense publicitat	0	408.805	2.166.815	0	2.575.620
Procediment restringit	644.485	3.409.094	1.561.000	0	5.614.579
Menor	55.455	1.022.624	704.886	0	1.782.965
Encàrrec mitjà propi	0	174.112	0	0	174.112
Derivat Acord Marc	0	2.000	0	0	2.000
Ampliació de contracte	2.593.841	3.641.870	537.907	0	6.773.618
Pròrroga	0	925.519	734.447	0	1.659.966
Emergència	0	0	3.080.000	0	3.080.000
<b>Total</b>	<b>20.187.150</b>	<b>20.121.557</b>	<b>123.041.985</b>	<b>2.673.445</b>	<b>166.024.136</b>

## 17.2 Informació sobre els convenis formalitzats

Referència als convenis mes significatius que han estat signats durant el 2023:

Objecte conveni	Altres parts	Data signatura	Imports
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de la Granada del Penedès	26/01/2023	Tarifes vigents venda
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de Santa Maria de Palautordera	30/01/2023	Tarifes vigents venda
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament del Bruc	27/02/2023	Tarifes vigents venda
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de Masquefa	9/03/2023	Tarifes vigents venda
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de Vilassar de Dalt	7/03/2023	Tarifes vigents venda
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament d'Olèrdola	26/04/2023	Tarifes vigents venda
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament d'Olivella	15/03/2023	Tarifes vigents venda
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament Vilanova i la Geltrú	22/05/2023	Tarifes vigents venda
Connexió xarxa	Ajuntament de Copons	13/12/2023	Quota connexió
Encàrrec realització analítiques	Agència Catalana de l'Aigua	22/12/2023	Preus unitaris
Derivació de cabals dels pous radials	ABEMCIA i SGAB	19/05/2023	Tarifes
Préstec pont	Agència Catalana de l'Aigua	13/12/2023	130.526.216
Doctorat industrial	Universitat de Girona	04/10/2023	-
Acord de cessió gratuïta de membranes d'osmosis inversa per a finalitats de recerca	Universitat de Girona	05/05/2023	-



### 16.3 Informació sobre els òrgans de govern

El nomenament de les persones titulars de les vocalies es proposat per la persona titular del departament competent en matèria d'aigua i acordat pel Govern de la Generalitat de Catalunya.

La composició del Consell d'Administració a data de formulació dels Comptes Anuals és la següent:

- La Presidència Anna Barnadas i López, Secretària d'Acció Climàtica del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural.
- La Vicepresidència, senyor Josep Vidal i Fabrega, Secretari General d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural.
- Una vocalia de l'Agència Catalana de l'Aigua: senyora Mar León i Parull, gerent de l'Agència Catalana de l'Aigua. I suplent Francesc Camps i Xicart, Adjunt a la Gerència per a la Coordinació Econòmico-Financera.
- Una vocalia del departament competent en matèria d'administració local: senyor Bernat Valls i Fuster, Director General d'Administració Local del Departament de la Presidència.
- Una vocalia del departament competent en matèria d'economia: senyor Jonatan Ferreras Roman, Director general del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya del Departament d'Economia i Hisenda. I suplent Víctor Vallés Celada, Subdirector General de Seguiment d'Entitats i Participacions de la Generalitat (en funcions).
- Una vocalia del departament competent en matèria de salut: senyora Carme Chacón i Villanueva, Subdirectora General de Seguretat Alimentària i Protecció de la Salut del departament de Salut, i com a suplent la senyora Mireia Jané i Checa, Subdirectora Regional de Salut Pública a Barcelona.

## 18. Informació pressupostària

El pressupost inicial de l'ATL ha estat aprovat en la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023.

En la sessió del Consell d'Administració de l'ATL de 28 d'abril de 2023 es va aprovar la dotació del Fons de sequera, finançat amb Romanent de Tresoreria, per 4.000.000 el 2022 euros. En la mateixa sessió es va autoritzar la Direcció de l'Ens per a aplicar al pressupost 2023 el Fons de sequera en les quantitats necessàries fins al límit dels fons dotats. Atès l'escenari climatològic d'alerta, en l'exercici 2023 s'han incorporat Romanents tresoreria per 11.496.788 euros destinats principalment a les majors despeses d'electricitat i reactius.

Aquestes modificacions van suposar un increment del pressupost inicial d' 11.496.788 euros mitjançant la incorporació de romanent de tresoreria.

### 18.1 Pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2023 es mostra a continuació:

Descripció	Pressupost inicial 2023	Modificació	Pressupost final 2023	Drets reconeguts	Excès/defecte previsió	% Execució
A entitats de fora del sector públic	153.200.268	-	153.200.268	154.109.829	909.561	101%
<b>Article 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS</b>	<b>153.200.268</b>	-	<b>153.200.268</b>	<b>154.109.829</b>	<b>909.561</b>	<b>101%</b>
Interessos de demora	-	-	-	806	806	-
Altres ingressos diversos	-	-	-	4.788	4.788	-
<b>Article 39 ALTRES INGRESSOS</b>	-	-	-	<b>5.594</b>	<b>5.594</b>	-
<b>CAPÍTOL 3 VENDA BÉNS I SERVEIS</b>	<b>153.200.268</b>	-	<b>153.200.268</b>	<b>154.115.423</b>	<b>915.155</b>	<b>101%</b>
Interessos de bestretes i préstecs	-	-	-	4.815	4.815	-
<b>Article 51 INTERESSOS PRÉSTECES</b>	-	-	-	<b>4.815</b>	<b>4.815</b>	-
Interessos cash-pooling	-	-	-	648.474	648.474	-



Descripció	Pressupost inicial 2023	Modificació	Pressupost final 2023	Drets reconeguts	Excès/defecte previsió	% Execució
Altres interessos de dipòsit	-	-	-	1.904.748	1.904.748	-
<b>Article 52 INTERESSOS DE DIPÒSIT</b>	-	-	-	<b>2.553.222</b>	<b>2.553.222</b>	-
<b>CAPÍTOL 5 INGRÈS PATRIMONIAL</b>	-	-	-	<b>2.558.037</b>	<b>2.558.037</b>	-
De l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	2.000.000	-	2.000.000	1.817.665	(182.335)	91%
<b>Article 71 TRANSFERÈNCIES CAPITAL</b>	<b>2.000.000</b>	-	<b>2.000.000</b>	<b>1.817.665</b>	<b>(182.335)</b>	<b>91%</b>
<b>CAPÍTOL 7 TRANSF. CAPITAL</b>	<b>2.000.000</b>	-	<b>2.000.000</b>	<b>1.817.665</b>	<b>(182.335)</b>	<b>91%</b>
Reintegrament de préstecs fora SP	-	-	-	21.621	21.621	-
Generalitat a llarg termini	-	-	-	21.621	21.621	-
<b>Article 81 REINTEGRA PRÉSTECES</b>	-	-	-	<b>21.621</b>	<b>21.621</b>	-
Aportacions de capital	13.000.000	-	13.000.000	13.000.000	13.000.000	100%
<b>Article 83 APORTACIONS DE CAPITAL</b>	<b>13.000.000</b>	-	<b>13.000.000</b>	<b>13.000.000</b>	<b>13.000.000</b>	<b>100%</b>
Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	13.346.522	11.496.788	24.843.310	-	-	-
<b>Article 87 ROMANENTS TRESORERIA</b>	<b>13.346.522</b>	<b>11.496.788</b>	<b>24.843.310</b>	-	-	-
<b>CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS</b>	<b>26.346.522</b>	<b>11.496.788</b>	<b>37.843.310</b>	<b>13.021.621</b>	<b>21.621</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>181.546.790</b>	<b>11.496.788</b>	<b>193.043.578</b>	<b>171.512.746</b>	<b>10.141.347</b>	<b>102%</b>

Les previsions d'ingressos per prestació de servei s'han complert al 101%.

Durant l'exercici es van cobrar 2.553.222 euros procedents dels rendiments financers de dipòsits bancaris retribuïts no previstos que no estaven contemplats en el pressupost inicial.

## 18.2. Pressupost de despeses

Tot seguit es mostra l'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2023:

Descripció	Pressupost inicial 2023	Modificació	Pressupost final 2023	Obligacions reconegudes	Excès/defecte previsió	% Execució
Retribucions del personal laboral	14.401.186	-536.038	13.865.148	13.807.357	(57.792)	100%
Retribucions substitucions i eventualitat	300.700	249.555	550.255	548.991	(1.264)	100%
Retribucions alta direcció	106.734	-	106.734	64.299	(42.434)	60%
<b>Article 13 Personal laboral</b>	<b>14.808.620</b>	<b>-286.483</b>	<b>14.522.137</b>	<b>14.420.647</b>	<b>(101.490)</b>	<b>99%</b>
Seguretat Social	4.264.167	286.483	4.550.650	4.514.767	(35.883)	99%
<b>Article 16 Assegurances i cotitzacions socials</b>	<b>4.264.167</b>	<b>286.483</b>	<b>4.550.650</b>	<b>4.514.767</b>	<b>(35.883)</b>	<b>99%</b>
<b>CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS PERSONAL</b>	<b>19.072.787</b>	-	<b>19.072.787</b>	<b>18.935.414</b>	<b>(137.373)</b>	<b>99%</b>
Lloguers i cànon de material de transport	596.000	(23.305)	572.695	533.499	(39.196)	93%
Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades	550.000	30.000	580.000	557.314	(22.686)	96%
Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	1.814.262	1.060.687	2.874.948	2.738.564	(136.384)	95%
<b>Article 20 LLOGUERS I CÀNONS</b>	<b>2.960.262</b>	<b>1.067.382</b>	<b>4.027.643</b>	<b>3.829.377</b>	<b>(198.266)</b>	<b>95%</b>
De terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	725.935	47.390	773.325	688.542	(84.783)	89%
De material de transport	2.000	-	2.000	287	(1.713)	14%
D'altre immobilitzat material	16.509.482	870.210	17.379.692	15.119.858	(2.259.834)	87%
Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	176.000	26.469	202.469	152.469	(50.000)	75%
<b>Article 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ</b>	<b>17.413.417</b>	<b>944.069</b>	<b>18.357.486</b>	<b>15.961.156</b>	<b>(2.396.330)</b>	<b>87%</b>
Material ordinari no inventariable	90.000	3.937	93.937	93.937	-	100%
Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	3.000	(1.000)	2.000	1.660	(340)	83%
Aigua i energia	33.343.682	6.284.055	39.627.737	38.085.410	(1.542.327)	96%
Combustible per a mitjans de transport	145.000	(218)	144.782	123.235	(21.547)	85%
Vestuari	102.001	5.685	107.686	103.297	(4.389)	96%





Descripció	Pressupost inicial 2023	Modificació	Pressupost final 2023	Obligacions reconegudes	Excès/defecte previsió	% Execució
Compres de mercaderies i matèries primeres	11.066.626	4.094.972	15.161.598	10.366.105	(4.795.492)	68%
Altres subministraments	3.192.237	109.804	3.302.041	2.253.795	(1.048.246)	68%
Despeses postals, missatgeria i altres similars	47.000	-	47.000	39.580	(7.420)	84%
Comunicacions de veu i dades adquirits a altres entitats	500.000	116.777	616.777	555.923	(60.854)	90%
Transports	13.558	19.000	32.558	509	(32.049)	2%
Despeses d'assegurances	1.303.600	(239.278)	1.064.323	216.255	(848.068)	20%
Tributs	8.805.746	(765.338)	8.040.408	8.526.079	472.297	106%
Atencions protocol·làries i representatives	3.000	-	3.000	496	(2.504)	17%
Publicitat, difusió i campanyes institucionals	90.000	300	90.300	48.314	(41.986)	54%
Jurídics i contenciosos	255.000	153.375	408.375	165.447	(242.928)	41%
Organització de reunions i conferències	32.000	(15.315)	16.685	8.189	(8.496)	49%
Oposicions i proves selectives	23.000	(9.667)	13.333	5.000	(8.333)	38%
Publicacions i edictes als diaris oficials	3.500	-	3.500	0	(3.500)	0%
Formació dels empleats públics	248.024	15.228	263.252	129.710	(133.543)	49%
Seguretat i salut laboral en el treball per prevenció riscos	104.000	-	104.000	81.877	(22.123)	79%
Despeses per serveis bancaris	70.000	(64.796)	5.204	404	(4.800)	8%
Inscripció com a soci a entitats de caràcter associatiu	20.000	617	20.617	617	(20.000)	3%
Altres despeses diverses	10.400	10.155	20.555	28.912	8.357	141%
Neteja i sanejament	1.380.650	(92.548)	1.288.102	957.821	(330.281)	74%
Seguretat	1.224.533	-	1.224.533	1.164.456	(60.077)	95%
Actuacions de control	98.000	-	98.000	45.448	(52.552)	46%
Treballs tècnics	4.975.768	(110.537)	4.865.231	3.519.436	(1.332.421)	73%
Serveis informàtics realitzats per altres entitats	880.000	(138.401)	741.599	600.501	(141.098)	81%
Solucions TIC CTTI – Serveis recurrents	425.000	(12.303)	412.696	412.696	-	100%
<b>Article 22 MATERIAL SUBMINISTRAMENTS ALTRE</b>	<b>68.455.325</b>	<b>9.364.504</b>	<b>77.819.829</b>	<b>67.535.109</b>	<b>(10.284.720)</b>	<b>87%</b>
Dietes, locomoció i trasllats	24.000	120.830	144.830	134.971	(9.859)	93%
<b>Article 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ SERVEI</b>	<b>24.000</b>	<b>120.830</b>	<b>144.830</b>	<b>134.971</b>	<b>(9.859)</b>	<b>93%</b>
<b>CAPÍTOL 2 DESP. CORRENTS BÉNS I SERVEIS</b>	<b>88.853.004</b>	<b>11.496.785</b>	<b>100.349.788</b>	<b>87.460.613</b>	<b>(12.889.175)</b>	<b>87%</b>
Interessos de préstecs en euros llarg termini Generalitat	6.400.000	-	6.400.000	7.140.011	740.011	112%
<b>Article 31 DESPESES FINANCERES PRÉSTECES</b>	<b>6.400.000</b>	<b>-</b>	<b>6.400.000</b>	<b>7.140.011</b>	<b>740.011</b>	<b>112%</b>
<b>CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES</b>	<b>6.400.000</b>	<b>-</b>	<b>6.400.000</b>	<b>7.140.011</b>	<b>740.011</b>	<b>112%</b>
A consorcis dependents de les corporacions locals	110.000	-	110.000	-	(110.000)	-
<b>Article 46 A ENS I CORPORACIONS LOCALS</b>	<b>110.000</b>	<b>-</b>	<b>110.000</b>	<b>-</b>	<b>(110.000)</b>	<b>-</b>
<b>CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>110.000</b>	<b>-</b>	<b>110.000</b>	<b>-</b>	<b>(110.000)</b>	<b>-</b>
Inversions i instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	35.000.000	-	35.000.000	17.577.966	(17.422.034)	50%
<b>Article 62 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILL.</b>	<b>35.000.000</b>	<b>-</b>	<b>35.000.000</b>	<b>17.577.966</b>	<b>(17.422.034)</b>	<b>50%</b>
Inversions en aplicacions informàtiques	-	-	-	390.578	390.578	-
<b>Article 68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT INTANGIBLE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>390.578</b>	<b>390.578</b>	<b>-</b>
<b>CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS</b>	<b>35.000.000</b>	<b>-</b>	<b>35.000.000</b>	<b>17.968.544</b>	<b>(17.031.456)</b>	<b>51%</b>
Cancel·lació de préstecs de la Generalitat a llarg termini	32.111.000	-	32.111.000	32.110.518	(482)	100%



Descripció	Pressupost inicial 2023	Modificació	Pressupost final 2023	Obligacions reconegudes	Excès/defecte previsió	% Execució
Article 91 CANCEL·LACIÓ PRÉSTECES	32.111.000	-	32.111.000	32.110.518	(482)	100%
CAPÍTOL 9 VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	32.111.000	-	32.111.000	32.110.518	(482)	100%
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>181.546.791</b>	<b>11.496.785</b>	<b>193.043.575</b>	<b>163.615.100</b>	<b>(29.428.475)</b>	<b>85%</b>

El pressupost d'ATL del 2023 s'executa en unes condicions hidrològiques dels embassaments del Ter-Llobregat excepcionals de sequera, ja que des de l'1 de gener fins al 12 de setembre de 2023 es troben en estat d'Alerta i fins a final d'any en Excepcionalitat. Tot l'any amb el tractament de les ITAMs a màxima producció tècnica disponible per mirar de amortir la baixada de la producció de les plantes potabilitzadores.

Les despeses de personal s'han executat el 99%. Els romanents de crèdits de la partida de personal laboral s'han traspassat a la partida de personal laboral temporal per cobrir les major despeses per la contractació temporal de personal per l'episodi de sequera.

Les despeses de Conservació i reparació mostren una desviació negativa de 2,4 milions, que suposa una reducció del 2% respecte les despeses executades l'exercici anterior.

Els consums d'energia presenten una desviació negativa de 1,5 milions d'euros respecte el pressupost final. No obstant això, les despeses d'energia s'han incrementat un 44% respecte l'exercici anterior per l'increment de preu de l'electricitat i pel major consum d'electricitat, com a resultat principalment del major ús de les ITAM's per tractar l'aigua, derivat dels canvis en la forma de producció i l'episodi climatològic de sequera que ha situat en estat de alerta els embassaments de les conques Ter-Llobregat tot l'any 2023.

L'any 2023 s'ha produït un endarreriment en el procés de les inversions que s'han executat un 51% respecte l'annualitat prevista al pla d'inversions.

Pel que fa a la cancel·lació de préstecs s'han executat respecte el previst en el pressupost.

### 18.3. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari de l'exercici 2023 és el següent:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	156.673.460	(113.536.041)	43.137.420
b) Operacions de capital	14.817.665	(17.968.543)	(3.150.878)
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>171.491.126</b>	<b>(131.504.584)</b>	<b>39.986.542</b>
c) Actius financers	21.621	-	21.621
d) Passius financers	-	(32.110.518)	(32.110.518)
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>21.621</b>	<b>(32.110.518)</b>	<b>(32.088.897)</b>
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>171.512.747</b>	<b>(163.615.102)</b>	<b>7.897.645</b>
<b>AJUSTAMENTS:</b>			
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat	-	-	-
4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici	104.965	-	104.965
5. Desviaments de finançament positius de l'exercici	(1.817.665)	-	(1.817.665)
<b>II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)</b>	<b>(1.712.700)</b>	<b>-</b>	<b>(1.712.700)</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>			<b>6.184.945</b>



Els desviaments de finançament negatius corresponen a l'aplicació en l'exercici d'una transferència rebuda de l'Agència Catalana de l'Aigua (nota 12.1).

#### 18.4. Conciliació del resultat del compte de pèrdues i guanys amb el resultat pressupostari

<b>Resultat pressupostari 2023</b>	<b>7.897.645</b>
Amortització de l'immobilitzat	(66.160.507)
Variació provisió per a responsabilitats, treballadors ATL	186.583
Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials	7.858
Subvencions rebudes pendent aplicar	(1.817.665)
Subvencions traspassades resultat exercici	104.965
Altes immobilitzat	17.968.543
Valor net baixa immobilitzat	(5.456.462)
Reintegrament de préstecs fora SP Generalitat a llarg termini	(21.621)
Aportacions de capital d'entitats de dret públic Generalitat	(13.000.000)
Amortització endeutament empreses del grup	32.110.518
Impost sobre beneficis diferit	4.056.876
<b>Resultat del compte de pèrdues i guanys 2023</b>	<b>(24.123.267)</b>

#### 18.5. Romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria de l'exercici 2023 es mostra en el quadre següent:

<b>1.(+) Fons líquids</b>	<b>35.408.977</b>
Efectiu i altres actius líquids	35.408.977
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>32.112.153</b>
<b>430 (+) Del Pressupost corrent</b>	<b>32.112.153</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	27.450.872
Inversions en empreses del grup a curt termini	40.842
Deutors diversos	4.615.386
Interessos meritats crèdits concedits	5.053
<b>3. (+) D'operacions no pressupostàries</b>	<b>89.466.018</b>
Fiances constituïdes a llarg i curt termini	33.900
Dipòsits constituïts a curt termini	91.278.906
Fiances rebudes	(768.302)
Altres deutes amb les Administracions Públiques	(1.078.486)
<b>4. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>(33.740.758)</b>
<b>(+) Del Pressupost corrent</b>	<b>(33.740.758)</b>
Proveïdors	(15.632.650)
Proveïdors, empreses del grup i associades	(3.824.225)
FPR p. per responsabilitats	(11.991.351)
Personal (remuneracions pendents de pagament)	(146.971)
Interessos meritats préstecs	(2.145.562)
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>123.246.390</b>
II. Excés de finançament afectat	(2.053.550)
III. Provisions per a remuneracions del personal	(1.650.567)
IV. Romanent tresoreria 2022 aplicat pessupost inversions 2024 pel Consell Administració 29/11/2023	(63.086.637)
V. Fons de sequera:	(19.333.333)
Fons sequera 2019: 3.333.333 euros	
Fons sequera 2020: 4.000.000 euros	
Fons sequera 2021: 4.000.000 euros	
Fons sequera 2022: 4.000.000 euros	



# ATL

Ens d'Abastament  
d'Aigua Ter-Llobregat

Fons sequera 2023: 4.000.000 euros

**VI. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III-IV-V)**

**37.122.303**

L'article 39 del text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre (modificat pel Decret Llei 4/2018), en la disposició addicional quarta preveu que en l'establiment de les tarifes del servei cal incorporar, entre altres costos, la dotació destinada anualment al fons de sequera i fixada pel Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat de l'Agència Catalana de l'Aigua. Aquesta dotació es considera, a tots els efectes, com a despesa de l'exercici de l'Ens i resta afectada a finançar les despeses addicionals de funcionament de les infraestructures de producció i potabilització d'aigua, d'acord amb les directrius d'explotació que fixi el Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat per fer front a situacions de sequera.

En la sessió de 16 de març de 2023 el Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat va aprovar una dotació al fons de 4 milions anuals durant un màxim de 10 anys, revisable de forma anticipada en cas que les directrius d'explotació o la situació hídrica ho requereixin.

En la sessió del Consell d'Administració de 29 de novembre de 2023 es va aprovar la incorporació de Romanent de Tresoreria al pressupost 2024 per la licitació de les noves actuacions a incorporar en el pla d'inversions següents:

37.814.449	Desdoblament entrada Trinitat
15.750.000	ETAP Llobregat fase 1
9.522.188	Ampliació PIR 2024 (aplicación resta romanent)
<b>63.086.637</b>	<b>Total romanent incorporat al Pla inversions</b>

## 19. Fets posteriors

- El mes de gener de 2021 es van adjudicar el servei de consultoria per a la valoració dels actius d'ATL a la Xarxa Nord, Xarxa Centre, Xarxa Sud, ETAP's del Cardener, del Ter i del Llobregat, així com les ITAM's del Llobregat i de la Tordera, els qual es comenten en la Nota 4.1. El 2024 està previst la finalització dels treballs i informes.
- En data 23 de gener de 2024 la Consellera d'Economia i Hisenda resol desadscriure de l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat (ATL) les 10 instal·lacions fotovoltaïques que sumen una potència de 8,235 MW i una instal·lació hidroelèctrica de 1,964 MW. Per tant en 2024 l'ATL no continuarà amb l'activitat de generació d'energia elèctrica i hidràulica.

Aquests comptes anuals han estat formulats per David Vila Ligeró el març de 2024, i seran presentats per la seva aprovació al proper Consell d'Administració de l'ATL.

Signat digitalment per:

David Vila Ligeró

Data: 22-03-2024

Director de l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat

Designat en l'ACORD GOV/123/2023, de 30 de maig.