



ATL
Ens d'Abastament
d'Aigua Ter-Llobregat

Comptes Anuals de l'exercici 2025

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



Índex

Balanç a 31 de desembre de 2025.....	3
Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2025.....	5
Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2025	7
Estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2025.....	8
Memòria	9
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.....	20
6. Immobilitzat material	21
7. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar	26
8. Actius financers	26
9. Fons propis.....	28
10. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats.....	28
11. Situació fiscal	29
12. Provisions a llarg termini	30
13. Passius financers	31
14. Ingressos i despeses.....	35
15. Actius no corrents mantinguts per a venda i operacions interrompudes.....	38
16. Actius i passius contingents	39
17. Operacions amb parts vinculades	41
18. Informació sobre medi ambient	44
19. Altra informació	44
20. Informació pressupostària	47
21. Fets posteriors.....	53

Balanç a 31 de desembre de 2025

(Expressat en euros)

ACTIU	Notes de la memòria	31/12/2025	31/12/2024
A) ACTIU NO CORRENT		804.954.560	778.711.077
Immobilitzat intangible	Nota 5	2.229.925	1.305.268
Inversions sobre actius cedits		233.007	0
Aplicacions informàtiques		143.681	199.186
Altres immobilitzat intangible		1.853.237	1.106.082
Immobilitzat material	Nota 6	794.865.473	768.043.288
Terrenys i construccions		399.510.210	403.466.303
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat material		295.453.609	330.557.213
Immobilitzat en curs i avançaments		99.901.654	34.019.772
Inversions financeres a llarg termini		2.505.669	2.514.813
Crèdits a tercers	Nota 8.1	2.493.769	2.484.913
Altres actius financers	Nota 8.3	11.900	29.900
Actius per impost diferit	Nota 11.3	5.353.493	6.847.708
B) ACTIU CORRENT		186.026.835	173.187.198
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		34.859.467	41.935.757
Clients per vendes i prestacions de serveis	Nota 8.2	22.598.745	34.422.981
Deutors empreses del grup i associades		351.960	0
Personal		0	2.754
Altres crèdits amb Administracions Públiques	Nota 11.1	11.908.762	7.510.022
Inversions en empreses del grup a curt termini		256.355	12.641.093
Altres actius financers		256.355	12.641.093
Inversions financeres a curt termini		70.377.046	75.407.773
Crèdits a tercers	Nota 8.1	168.764	140.745
Altres actius financers	Nota 8.3	70.208.282	75.267.028
Efectiu i altres actius líquids equivalents	Nota 8.4	80.533.967	43.202.575
Tresoreria		44.289.982	34.108.022
Altres actius líquids equivalents		36.243.985	9.094.553
TOTAL ACTIU (A+B)		990.981.395	951.898.275

(Expressat en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	31/12/2025	31/12/2024
A) PATRIMONI NET		683.007.639	660.059.003
Fons propis		679.557.659	660.059.003
Patrimoni aportat	Nota 9	663.418.012	661.918.012
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(1.859.009)	(5.491.051)
Resultat de l'exercici		17.998.656	3.632.042
Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	Nota 10	3.449.980	0
B) PASSIU NO CORRENT		202.003.958	206.564.931
Provisions a llarg termini		11.991.351	12.884.102
Altres provisions	Nota 12	11.991.351	12.884.102
Deutes a llarg termini		51.014.078	0
Deutes amb entitats de crèdit	Nota 13.1	50.000.000	0
Altres passius financers		1.014.078	0
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		138.998.529	193.680.829
Deutes amb empreses del grup	Nota 13.2	138.998.529	193.680.829
C) PASSIU CORRENT		105.969.798	85.274.341
Deutes a curt termini		285.914	849.290
Deutes amb entitats de crèdit	Nota 13.1	260.900	0
Altres passius financers	Nota 13.3	25.014	849.290
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		67.154.766	62.648.472
Deutes amb empreses del grup	Nota 13.2	67.154.766	62.648.472
Creditors comercials i altres comptes a pagar		38.529.118	21.776.579
Proveïdors	Nota 13.4	23.761.589	19.586.304
Proveïdors, empreses del grup i associades		13.380.085	1.129.782
Personal (remuneracions pendents de pagament)	Nota 13.5	448.421	74.069
Altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 11.1	939.023	986.424
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		990.981.395	951.898.275



Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2025

(Expressat en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes de la memòria	Exercici 2025	Exercici 2024
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	Nota 14.1	195.292.954	197.520.079
Vendes		195.292.954	197.520.079
2. Aprovisionaments	Nota 14.2	(69.326.779)	(71.980.538)
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(67.263.059)	(71.784.947)
Treballs realitzats per altres empreses		(2.063.720)	(195.591)
3. Altres ingressos d'explotació		382.628	122.828
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		301.822	117.800
Subvencions d'explotació incorporades al resultat exercici	Nota 13	80.806	5.028
4. Despeses de personal	Nota 14.3	(21.359.142)	(19.868.569)
Sous, salaris i assimilats		(16.049.959)	(15.242.741)
Carregues socials		(5.309.183)	(4.625.828)
5. Altres despeses d'explotació		(30.996.211)	(32.375.608)
Serveis exteriors	Nota 14.4	(29.806.475)	(30.439.721)
Tributs		(1.073.826)	(1.912.072)
Altres despeses de gestió corrent		(115.910)	(23.815)
6. Amortització de l'immobilitzat	Nota 5 i 6	(47.449.636)	(63.790.709)
7. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financeres i altres		19.496	0
8. Deteriorament i resultats per alienacions immobilitzat	Nota 6	(132.773)	(703.257)
9. Altres resultats	Nota 14.5	(15.000)	(3.257)
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		26.415.537	8.920.970



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes de la memòria	Exercici 2025	Exercici 2024
8. Ingressos financers	Nota 13	2.586.744	3.931.625
De tercers		2.586.744	3.931.625
9. Despeses financeres		(5.031.629)	(6.877.507)
Per deutes amb empreses del grup i associades		(4.704.378)	(6.590.657)
Per deutes amb tercers		(327.251)	(281.452)
Per diferències de canvi		0	(5.398)
A.2) RESULTAT FINANCER		(2.444.885)	(2.945.882)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A1+A2)		23.970.652	5.975.088
10. Impostos sobre beneficis	Nota 11.2	(5.971.996)	(1.503.350)
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A3+10)		17.998.656	4.471.738

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes de la memòria	Exercici 2025	Exercici 2024
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	Nota 15		
11. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		0	(839.697)
RESULTAT DE L'EXERCICI (A+B)		17.998.656	3.632.042



Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2025

(Expressat en euros)

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

	Notes	2025	2024
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Nota 3	17.998.656	3.632.042
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		3.449.980	-
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		3.449.980	-
Transferències al compte de pèrdues i guanys		-	-
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys		-	-
TOTAL D' INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		21.448.636	3.632.042

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Fons propis Nota 8	Resultat exercicis anteriors	Resultat de l'exercici Nota 3	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
SALDO INICI DE L'ANY 2024	677.691.732	8.973.824	(24.123.267)	-	662.542.289
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	3.632.042	-	3.632.042
II. Operacions amb socis o propietaris	(15.773.720)	9.658.392	-	-	(6.115.328)
Patrimoni aportat	6.000.000	-	-	-	6.000.000
Patrimoni aportat diferencia nou inventari	1.260.130	-	-	-	1.260.130
Patrimoni desadscrit	(23.033.851)	9.658.392	-	-	(13.375.459)
III. Distribució del resultat 2024	-	(24.123.267)	24.123.267	-	-
SALDO FINAL DE L'ANY 2024	661.918.012	(5.491.051)	3.632.042	-	660.059.003
Ajustos per canvi de criteri 2024 i anteriors	-	-	-	-	-
Ajustos per errors 2024 i anteriors	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2025	661.918.012	(5.491.051)	3.632.042	-	660.059.003
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	17.998.656	-	17.998.656
II. Operacions amb socis o propietaris	1.500.000	-	-	-	1.500.000
Patrimoni aportat	1.500.000	-	-	-	1.500.000
III. Distribució del resultat 2025	-	3.632.042	(3.632.042)	-	-
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	3.449.980	3.449.980
SALDO FINAL DE L'ANY 2025	663.418.012	(1.859.009)	17.998.656	3.449.980	683.007.639



Estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2025

(Expressat en euros)

	Notes de la memòria	Exercici 2025	Exercici 2024
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I):		90.170.647	76.473.857
Resultat de l'exercici abans d'impostos		23.970.652	4.855.492
Ajustos del resultat		49.123.572	68.665.666
Amortització de l'immobilitzat	Nota 5 i 6	47.449.636	65.408.129
Variació de provisions		(892.752)	(757.816)
Imputació de subvencions		(100.302)	(5.028)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat		222.104	1.074.499
Ingressos financers		(2.586.744)	(3.931.625)
Despeses financeres		5.031.630	6.877.507
Canvis en el capital corrent		25.219.247	7.875.534
Deutors i altres comptes a cobrar		8.276.905	(9.028.855)
Altres actius corrents		0	3.217.523
Creditors i altres comptes a pagar		16.752.539	1.094.248
Altres passius corrents		(824.276)	12.592.617
Altres actius i passius no corrents		1.014.078	0
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(8.142.824)	(4.922.834)
Pagaments d'interessos		(5.126.481)	(7.177.299)
Cobraments d'interessos		2.665.190	4.011.889
Cobraments/pagaments per impost sobre beneficis		(5.681.533)	(1.757.424)
FLUXOS D'EFECTIU DE ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)		(58.096.704)	(35.929.390)
Pagaments per inversions		(183.481.442)	(35.929.390)
Immobilitzat immaterial i material	Nota 5 i 6	(75.418.583)	(33.813.681)
Altres actius financers		(108.062.859)	(2.115.709)
Cobraments per inversions		125.384.738	0
Altres actius financers		113.000.000	0
Empreses del grup i associades		12.384.738	0
FLUXOS D'EFECTIU DE ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)		5.257.449	(32.750.871)
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		1.500.000	6.000.000
Augments en el patrimoni	Nota 9	1.500.000	6.000.000
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		3.757.449	(38.750.871)
Emissió deutes amb entitats de crèdit	Nota 13.1	50.000.000	0
Devolució i amortització de deutes amb empreses del grup	Nota 13.2	(46.242.551)	(38.750.871)
AUGMENT / (DISMINUCIÓ) NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)		37.331.392	7.793.597
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		43.202.575	35.408.978
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	Nota 8.4	80.533.967	43.202.575

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 de Territori, Habitatge i Transició Ecològica. 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 99% del total d'ingressos del pressupost corrent del 2025. 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.

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 pertorqui 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 2025 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 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 2025:

- 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 ECF/119/2025, de 4 de juliol pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya.
- 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 de Comptabilitat (PGC). En data 21 de setembre de 2020, 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.

En els registres comptables del sistema ERP de l'ATL sempre s'utilitzen dos decimals d'euro. L'elaboració dels quadres que s'inclouen en els Comptes Anuals s'obtenen dels registres comptables de l'ATL. Tot i que els càlculs per a elaborar aquests quadres inclouen tots els decimals, s'arrodoneixen sempre al sencer més proper. Per aquest motiu es poden produir diferències en més/menys d'1 euro pels efectes d'aquests arrodoniments.

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 2025, 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 intangible i la vida útil dels actius intangibles (Nota 4.1).
- La valoració de l'immobilitzat material i la vida útil dels actius materials (Nota 4.2).
- 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 uns beneficis de 17.998.656 euros. Aquests beneficis seran aplicats a compensar resultats negatius d'exercicis anteriors i reserves.

Base de repartiment		2025
Saldo del compte de pèrdues i guanys		17.998.656
Total		17.998.656

Base de repartiment		2025
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors		1.859.009
A Romanent		16.139.647
Total		17.998.656

Any anterior:

Base de repartiment		2024
Saldo del compte de pèrdues i guanys		3.632.042
Total		3.632.042

Base de repartiment		3.632.042
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors		3.632.042
Total		3.632.042

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 intangible

L'immobilitzat intangible comprèn les aplicacions informàtiques, així com els drets vinculats a l'explotació d'infraestructures com ara la cessió de drets d'ús d'instal·lacions i servituds de pas sobre terrenys necessàries per a la implantació i explotació de conduccions i d'altres instal·lacions associades al servei. Aquests actius es registren inicialment pel seu cost d'adquisició o valor de la contraprestació satisfeta i es presenten net de l'amortització acumulada.

Les dotacions per les amortitzacions 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.

La vida útil de les aplicacions informàtiques s'estima en cinc anys.

La cessió d'ús de les instal·lacions té caràcter indefinit des del punt de vista jurídic. No obstant això, s'ha estimat que l'actiu presenta una vida útil econòmica finita, determinada per la vida útil tècnica de les infraestructures subjacents (canonades), estimada en 30 anys, d'acord amb criteris tècnics i amb l'experiència en actius de naturalesa similar.

Les servituds de pas sobre terrenys constitueixen drets reals d'ús del terreny de caràcter permanent o indefinit. Atès que no es preveu un límit temporal en la seva utilització mentre es mantingui la infraestructura associada, la Societat considera que aquests actius tenen vida útil indefinida i, en conseqüència, no s'amortitzen. La durada de les servituds de pas no està vinculada a la vida útil de les instal·lacions, sinó al dret permanent de pas sobre el terreny.

Les despeses de manteniment es carreguen directament al compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici en què s'incorren.

4.2. Immobilitzat material

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.

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 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.

Per tal de reconstruir l'inventari d'actius d'ATL es va procedir a contractar uns consultors experts independents per realitzar la identificació i valoració d'aquests actius adscrits. En 2024 van finalitzar aquests treballs i es va procedir a reclassificar els actius adscrit segons la nova valoració a 1 de març de 2019 per import net comptable de 1.076.909.148 euros.

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 règim 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.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material s'inicia quan els actius es troben disponibles per al seu ús en la ubicació i condicions necessàries per operar segons el previst per la Direcció, amb independència que l'explotació efectiva s'iniciï posteriorment per decisions operatives.

Les dotacions per a les amortitzacions es calculen 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 utillatge	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%
Altres immobilitzat material	10	10%

4.3. 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 2025 ATL no disposava d'arrendaments financers.

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.

4.4. 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 variis.



- Altres crèdits amb les Administracions Públiques.

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.

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.

4.5. 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.

o 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 econòmic-patrimonial en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

o 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.

4.6. 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.

4.7. 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 temporàries 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 temporària 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 temporàries 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.

4.8. 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 rebi 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 2025 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 2025 aquesta estimació és de 16.163.331 euros i a 31 de desembre de 2024 era de 16.592.924 euros. Aquests imports s'inclouen en l'epígraf "Clients per vendes i prestacions de serveis" de l'actiu del balanç de situació adjunt.

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.

4.9. 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 el conveni col·lectiu, tal com s'explica en la Nota14.3.

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 aprovisionat 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.

4.10. 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'Ente.

4.11. Transaccions en moneda estrangera

La moneda funcional utilitzada per l'Ente 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.

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

4.13. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat de l'Ente, 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 2025, no s'han produït fets que puguin produir impactes mediambientals significatius. Si es produeixen s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

4.14. Actius no corrents mantinguts per a venda i operacions interrompudes

L'Entitat reconeix com a tal els components que han estat alienats o classificats com a mantinguts per a la venda i compleixen alguna de les següents característiques:

- a) Representen una línia de negoci o una àrea geogràfica de l'explotació.
- b) Formen part d'un pla individual i coordinat d'alienació.
- c) És una empresa dependent adquirida exclusivament amb la finalitat de vendre-la.

Els ingressos i les despeses relacionats amb les operacions esmentades s'han de valorar i reconèixer segons la naturalesa de cadascuna de les despeses i els ingressos esmentats, i s'han de classificar de manera separada en l'estat de pèrdues i guanys.

4.15. Informació pressupostària

De conformitat amb allò que estableix l'article 51 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i complerts els tràmits de tancament de comptes i censure 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 2025.

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.

4.16. 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 2025

Immobilitzat intangible	Exercici 2025				
	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Cost:					
Aplicacions informàtiques	333.029	0	0	0	333.029
Inversions actius cedits	0	0	0	238.823	238.823
Servituds de pas terrenys	0	369.077	0	0	369.077
Avançaments i. intangibles	1.106.082	616.901	0	(238.823)	1.484.160
Valor cost	1.439.111	985.979	0	0	2.425.089
Amortització acumulada:					
Aplicacions informàtiques	(133.843)	(55.505)	0	0	(189.348)
Inversions actius cedits	0	(5.816)	0	0	(5.816)
Total amortització acumulada	(133.843)	(61.321)	0	0	(195.164)
Valor net	1.305.268	924.658	0	0	2.229.925

Les altes del 2025 corresponen als treballs en curs per a la implantació dels nous aplicatius de gestió d'expedients de contractació i l'ERP de gestió econòmic financera per 378.078 euros, les contraprestacions de servituds de pas de terrenys per 369.077 euros i la transmissió onerosa del dret d'ús i explotació de dos trams de canonada per 238.823 euros.

L'any 2025 es van traspasar a l'epígraf Inversions actius cedits les següents actuacions acabades:

Núm. projecte	Nom projecte	Import
LI-00416	Transmissió onerosa de l'ús i explotació de trams de canonada	238.823
Total		238.823



Moviments de l'exercici 2024

Immobilitzat intangible	Exercici 2024				
	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Cost:					
Aplicacions Informàtiques	234.992	0	0	98.037	333.029
Avançaments i. intangibles	356.448	847.671	0	98.037	1.106.082
Valor cost	591.440	847.671	0	0	1.439.111
Amortització acumulada:					
Aplicacions Informàtiques	(80.953)	(52.890)	0	0	(133.843)
Total amortització acumulada	(80.953)	(52.890)	0	0	(133.843)
Valor net	510.487	794.781	0	0	1.305.268

Les altes del 2024, per 847.671 euros, corresponen als treballs en curs per a la implantació dels nous aplicatius de gestió d'expedients de contractació i l'ERP de gestió econòmic financera.

L'any 2024 es van traspassar a l'epígraf Aplicacions informàtiques les següents actuacions acabades:

Núm. projecte	Nom projecte	Import
1.4.2	Software elements seguretat protecció pous conducció Pastoral i dipòsit C250 Fase 1	25.999
1.5.17	Serveis adquisició, implantació i posta marxa eina informàtica per la gestió nòmina i RRHH	72.038
Total		98.037

6. Immobilitzat material

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

Moviments de l'exercici 2025

Immobilitzat material	Exercici 2025				
	Saldo inicial	Altes	Altres baixes	Traspassos	Saldo final
Cost:					
Construccions	447.649.644	0	(389.904)	1.833.203	449.092.943
Instal·lacions tècniques i maquinària	621.638.135	0	(235.740)	4.249.242	625.651.636
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	19.139.970	0	0	2.175.553	21.315.523
Altres immobilitzats	29.565.044	0	0	204.698	29.769.742
Immobilitzat en curs i avançaments	34.019.772	74.432.604	(88.026)	(8.462.696)	99.901.654
Valor cost	1.152.012.564	74.432.604	(713.670)	0	1.225.731.498
Amortització acumulada:					
Construccions	(44.183.341)	(5.688.984)	289.592	0	(49.582.733)
Instal·lacions tècniques i maquinària	(301.486.197)	(39.829.575)	201.974	0	(341.113.799)



Immobilitzat material	Exercici 2025				
	Saldo inicial	Altes	Altres baixes	Traspassos	Saldo final
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	(14.734.441)	(915.867)	0	0	(15.650.308)
Altres immobilitzats	(23.565.297)	(953.889)	0	0	(24.519.185)
Total amortització acumulada	(383.969.276)	(47.388.316)	491.566	0	(430.866.025)
Valor net	768.043.288	27.044.288	(222.104)	0	794.865.473

El Pla d'Inversions i Reposicions de la Xarxa Ter-Llobregat es configura com un pla dinàmic quinquennal i d'aprovació anual, per tal que a la finalització d'una anualitat s'incorpori la següent i es pugui disposar d'un període de planificació de cinc anys. En la sessió del Consell d'Administració d'ATL de 20 de març de 2024 es va aprovar el Pla d'inversions 2024-2028, per elevar-lo a aprovació del Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat. El darrer pla d'inversions aprovat pel Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat és el de la sessió de 30 d'octubre de 2024 pel període 2024-28. Posteriorment, el Consell d'Administració d'ATL de 27 de novembre de 2024 va aprovar el Pla d'inversions 2025-2029, per elevar-lo a aprovació del Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat.

Les altes de l'exercici 2025 en execució del Pla ascendeixen a 74.432.604 euros, sent les principals actuacions:

- Obra d'emergència de la connexió amb Cabrera d'Anoia.
- Obres de rehabilitació de la planta del Ter. Fase 1.
- Expropiacions per l'execució de les obres de la dessalinitzadora de la Tordera.
- Obra d'emergència de la connexió de Jorba.
- Obres de desdoblament del tram 4 de l'artèria PTT-EDT 2.
- Adquisició instal·lacions de la xarxa en alta de TAIGUA.
- Obra d'emergència de la connexió de Vallirana.
- Estació de Bombament al Moll d'Inflamables del Port de Barcelona.
- Obres de connexió de Castellví de la Marca.
- Obres de renovació dels punts de lliurament de Cervelló i la Palma de Cervelló.
- Obres de protecció ETAPS ITAM EDS Fase 2.
- Obres de sectorització de la xarxa de distribució d'ATL, fase 1 (zona sud).
- Obres d'instal·lació d'analitzadors de qualitat d'aigua i preses de mostra.
- Obres de millora tècnica d'estacions de bombament.
- Obres nou decantador tipus estàtic lamel·lar a l'ETAP Llobregat (FASE 1).
- Obres protecció d'infraestructures estratègiques (25 dipòsits).
- Obres de renovació derivació comarcal Vallès Oriental.
- Obres d'adequació a norma dels cabalímetres de facturació (Fase I i II).
- Obres d'actuacions de millora al elements hidràulics de la captació de El Pastoral.

L'any 2025 es van traspassar a l'immobilitzat material les següents actuacions acabades:

Núm. projecte	Nom projecte	Import
LI-00275	Renovació equips electromecànics i valvuleria	86.705
LI-00281	Renovació Bombes centrífugues Alta Pressió ITAM Llobregat	684.712
LI-00294	Climatització d'oficines d'ATL (RITE)	275.310
LI-00255	Renovació de la derivació de Sant Andreu de Llavaneres. PC 12.13	1.332.239
LI-00241	Analitzadors de qualitat de l'aigua	27.027
LI-00097	Normalització i securització serveis d'infraestructura xarxa ITOT	128.679
LI-00054	Projecte i obra treballs necessàries Abastament del Cardener, 2a Fase	420.137



Núm. projecte	Nom projecte	Import
LI-00025	Embarcació i el remolc pel Pasteral	13.934
LI-00213	Obres d'instal·lació d'analitzadors de xarxa elèctrica	219.798
LI-00305	Renovació dels ramals de Can Pallars, Castellet i Serra Galliners a Sant Quirze del Vallès	660
LI-00308	Renovació per a la millora de l'artèria PTLL-Abrera.	11.548
LI-00298	Membranes ITAM LLOBREGAT	1.278.710
LI-00297	Membranes ITAM TORDERA	513.760
LI-00415	Estació de Bombament al Moll d'Inflamables del Port de Barcelona	3.469.476
Total		8.462.696

Durant l'exercici 2025 s'han donat de baixa elements de l'immobilitzat per un import total de 713.670 euros, dels quals 88.026 euros han estat imputats a despesa per no complir els criteris d'activació, mentre que 625.644 euros corresponen a baixes derivades de la renovació d'actius, d'acord amb el detall següent:

Núm. projecte	Nom projecte	Import	Motiu
LI-00275	Renovació equips electromecànics i valvuleria	90.483	Baixa de vàlvules, bombes, tancs, etc.
LI-00339	Connexió a la xarxa Ter-Llobregat de Subirats	1.304	Devolució consignació expropiació
LI-00255	Renovació de la derivació de Sant Andreu de Llavaneres. PC 12.13	389.200	Renovació d'un tram de canonada
LI-00213	Obres d'instal·lació d'analitzadors de xarxa elèctrica	144.657	Renovació Power Monitor
Total		625.644	

Moviments de l'exercici 2024

Immobilitzat material	Exercici 2024						
	Saldo inicial	Altes	Altes i traspassos nou inventari	Baixes fotovoltaica	Altres baixes	Traspassos	Saldo final
Cost:							
Terrenys	29.808.836	0	(29.808.836)	0	0	0	0
Construccions	722.846.843	0	(278.773.248)	(2.930.844)	(7.727)	6.514.621	447.649.644
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.554.264.883	0	(914.442.029)	(20.268.745)	(2.285.201)	4.369.226	621.638.135
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	5.475.080	0	12.409.329	0	(985.221)	2.240.782	19.139.970
Altres immobilitzat	49.734.069	0	(21.222.422)	(217.488)		1.270.885	29.565.044
Immobilitzat en curs i avançaments	53.178.559	32.966.010	(37.300.484)	(57.557)	(371.242)	(14.395.514)	34.019.772
Valor cost	2.415.308.270	32.966.010	(1.269.137.691)	(23.474.635)	(3.649.390)	0	1.152.012.564
Amortització acumulada:							
Construccions	(405.779.593)	(18.081.307)	379.240.897	434.593	2.070	0	(44.183.341)



Immobilitzat material	Exercici 2024						Saldo final
	Saldo inicial	Altes	Altes i traspassos nou inventari	Baixes fotovoltaica	Altres baixes	Traspassos	
Instal·lacions tècniques i maquinària	(1.141.685.493)	(46.503.802)	875.645.135	9.464.224	1.593.738	0	(301.486.197)
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	(4.448.626)	(320.237)	(10.032.597)	63.871	3.147	0	(14.734.441)
Altres immobilitzats	(47.719.337)	(449.893)	23.491.509	136.488	975.937	0	(23.565.297)
Total amortització acumulada	(1.599.633.050)	(65.355.239)	1.268.344.944	10.099.176	2.574.891	0	(383.969.276)
Deteriorament acumulat (Construccions)	(2.052.877)	0	2.052.877	0	0	0	0
Valor net	813.622.344	(32.389.229)	1.260.130	(13.375.459)	(1.074.499)	0	768.043.288

La constitució d'ATL es va realitzar mitjançant una aportació no dinerària de la Generalitat de Catalunya que va adscriure els béns destinats a la prestació del servei públic de producció i subministrament d'aigua potable de la xarxa d'abastament Ter-Llobregat. Per tal de reconstruir l'inventari dels actius adscrits a ATL es va procedir a contractar uns consultors experts independents per realitzar la identificació i valoració d'aquests actius. En 2024 van finalitzar aquests treballs i es va procedir a recllassificar els actius adscrit segons la nova valoració a 1 de març de 2019 per import net comptable de 1.076.909.148 euros, la qual cosa ha comportat un increment de la estimació inicial de 1.260.130 euros.

El Pla d'Inversions i Reposicions de la Xarxa Ter-Llobregat es configura com un pla dinàmic quinquennal i d'aprovació anual, per tal que a la finalització d'una anualitat s'incorpori la següent i es pugui disposar d'un període de planificació de cinc anys. En les sessions del Consell d'Administració d'ATL de 20 de març de 2024 i del Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat de 30 d'octubre de 2024 es va aprovar el Pla d'inversions 2024-2028.

Les altes de l'exercici 2024 en execució del Pla ascendeixen a 32.908.452 euros, sent les principals actuacions:

- Obra d'emergència de la connexió amb Sant Celoni
- Obres de sectorització de la xarxa de distribució d'ATL, fase 1 zona Nord
- Obres de renovació de la derivació de Sant Andreu de Llavaneres
- Obra d'emergència de la connexió de Sant Martí Sesgueioles
- Obres de renovació de la derivació comarcal del Vallès Oriental
- Obres de seguretat corporativa ETAPS ITAM EDS Fase 2
- Obra d'emergència de la connexió de Vallirana
- Obra d'emergència de la Connexió Sant Pere Sallavinera

L'any 2024 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	32.186
1.1.16	Complementaria renovació per a la millora de l'artèria PTLL-Abrera. PC 17.1.	9.651
1.1.18	Adequació i millora de l'Estació Distribuïdora de la Trinitat. Fase 3	2.271.587
1.2.8	Renovació dosificació carbó en pols (CAP) a l'ETAP Llobregat	889.156



Núm. projecte	Nom projecte	Import
1.3.4	Treballs per l'adequació desguassos abastament del Cardener (Llosa del Cavall)	604.436
1.4.2	Protecció pous conducció Pasteral i Dip. C250 Fase 1	655.617
1.5.14 A	Adequació ciberseguretat i electrònica d'integració ETAP Abrera	29.570
1.5.14 B	Adequació ciberseguretat i electrònica d'integració amb el nus de la Generalitat	228.252
1.5.2	Adequació TIC de l'ETAP Cardener	33.205
1.5.25	Subministrament d'un repositori de backup immutable amb tiering	178.778
1.5.26	Subministrament i instal·lació equip. remotes SD-WAN pe integració al NUS	209.078
1.5.3	Adequació TIC de l'ITAM Tordera	117.938
1.5.5	Implementació nou CPD i recablejat OC	232.481
1.8.23	Connexió a la xarxa Ter-Llobregat de Subirats	838.609
2.1.13	Complementaria Obres de rehabilitació i impermeabilització dipòsit de Sant Cugat (Ter)	128.957
2.1.43	Reposició centrífugues de fangs de l'ETAP Llobregat	420.141
2.1.45	Renovació del dipòsit d'Abrera - Can Vilalba. PC 17.9 (Dipòsit auxiliar)	381.645
2.2.1	Renovació derivació municipal a Santa Elena d'Agell (TM Cabrera de Mar). PC 12.9-Reposició talús dipòsit Cabrera (N6-07)"	353.716
2.2.5	Impermeabilització dipòsits 2014 Fase 1, Dipòsit C-70.1 i C-100.1 Estació Distribuidora de la Trinitat. PC5.2	3.966.700
2.4.11	Reposició calderons antiariet conduccions de la ITAM Tordera	125.191
2.4.12-a	Reposició vàlvules alimentació EDR i recirculació salmorres ETAP Llob.	89.099
2.4.12-b	Renovació equips arrencadors i variadors	190.245
2.4.12-c	Renovació equips cabalímetres electromagnètics	3.990
2.4.12-d	Subministrament bombes d'aigua Xarxa Sud	4.400
2.4.12-e	Subministrament bombes dosificadores Xarxa Sud	30.740
2.4.12-f	Renovació bombes de transports	60.703
2.4.12-g	Renovació instal·lació i subministra motors baixa tensió	70.240
2.4.12-i	Reposició bombament aigua servei emergència EB Abrera-Masquefa	25.699
2.4.12-j	Renovació equips cabalímetres ultrasònics	3.899
2.4.13 A	Subministrament i suport a la instal·lació d'equipament LAN	226.906
2.4.13 B	Subministrament d'una cabina de discos per al CPD d'ATL	94.460
2.4.16	Reforma Oficines ITAM Tordera	23.029
2.5.1	Renovació membranes ITAM Tordera	456.000
2.5.2	Renovació membranes ITAM Llobregat	1.409.210
Total		14.395.514

En el 2024 s'han donat de baixa elements els actius de les instal·lacions fotovoltaïques, veure nota 14. També s'han donat de baixa altres actius per un total de 3.649.390 euros. Aquest import correspon a:

- 1.284.453 euros corresponen a la baixa de vàlvules i decantadors situats a l'ETAP Llobregat.
- 976.951 euros corresponen a la baixa per reposició de bombes, motors i actuadors a la xarxa d'ATL.
- 975.936 euros corresponen a la baixa de membranes de les dessaladores Llobregat i Tordera.
- 40.808 euros corresponen a la baixa de calderons de la dessaladora de la Tordera
- 371.242 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 4.2.

A 31 de desembre de 2025, les instal·lacions de l'estació de Bombament al Moll d'Inflamables del Port de Barcelona es troben acabades, instal·lades i en condicions d'ús, si bé no s'han posat en marxa per decisió operativa. En conseqüència, s'ha considerat procedent iniciar l'amortització de l'actiu a partir del moment en què va estar disponible per al seu ús, amb independència que la seva explotació efectiva s'hagi ajornat.



A 31 de desembre de 2025 els comptes d'immobilitzat inclouen béns totalment amortitzats en ús per un cost original de 144.563.021 euros, que corresponen a l'epígraf Construccions per 917.941 euros, Instal·lacions tècniques i maquinària per 119.564.558 euros, Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari per 2.710.756 euros i Altre immobilitzat per 21.369.766 euros.

A 31 de desembre de 2024 els comptes d'immobilitzat inclouen béns totalment amortitzats en ús per un cost original de 70.993.910 euros que corresponen a l'epígraf Construccions per 777.040 euros, Instal·lacions tècniques i maquinària per 44.665.787 euros i Altre immobilitzat per 25.551.083 euros.

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 2025 i 2024 és el següent:

	2025	2024
Quotes ús ETAP del Cardener	2.720.112	2.684.727
Pagament per altres arrendaments	978.013	755.119
Total	3.698.125	3.439.846

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:

2026	2027	2028	2029	2030
2.654.149	2.654.149	2.654.149	2.654.149	2.654.149

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 2025		31 de desembre de 2024	
	Préstecs i partides a cobrar	Total	Préstecs i partides a cobrar	Total
Actius financers a llarg termini				
Crèdits a tercers (Nota 8.1)	2.493.769	2.493.769	2.484.913	2.484.913
Altres actius financers (Nota 8.3)	11.900	11.900	29.900	29.900
Actius financers a curt termini				
Crèdits, derivats i altres:				
Clients per vendes i prestacions de serveis (Nota 8.2)	22.598.745	22.598.745	34.422.981	34.422.981
Deutors empreses del grup	351.960	351.960	0	0
Personal	0	0	2.754	2.754
Crèdits a tercers (Nota 8.1)	168.764	168.764	140.745	140.745
Altres actius financers empreses grup	256.355	256.355	12.641.093	12.641.093
Altres actius financers (Nota 8.3)	70.208.282	70.208.282	75.267.028	75.267.028
Total	96.089.775	96.089.775	124.989.413	124.989.413

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:

2026	2027	2028	2029	2030	Anys posteriors	Total
154.342	158.939	163.683	168.579	173.632	1.828.936	2.648.111

8.2. Clients per vendes i prestacions de serveis

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

	31 de desembre de 2025	31 de desembre de 2024
Clients per vendes i prestacions de serveis:		
Clients	22.598.745	34.422.981
Provisions per insolvències de tràfic	0	0
Total	22.598.745	34.422.981

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 2025 i 2024 les factures vençudes ascendeixen a 902.961 euros i a 175.935 euros, respectivament.

A tancament de l'exercici hi ha un saldo de cobraments fraccionats de 741.369 euros:

2026	2027	Total
727.492	13.877	741.369

8.3. Altres actius financers a llarg i curt termini

El saldo a 31 de desembre de 2025 es compon principalment de dipòsits financers a interès fix en entitats financeres per import de 70.000.000 euros amb venciment l'any 2026.

També inclou 68.537 euros de dipòsits a llarg i curt 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 2025 ascendeixen als imports següents:

	31 de desembre de 2025	31 de desembre de 2024
Bancs i institucions de crèdit c/c, euros	44.289.982	34.108.022
c/c Cash pooling Generalitat	36.243.985	9.094.553
Total	80.533.967	43.202.575

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 2025	31 de desembre de 2024
Patrimoni aportat inicial	657.302.552	657.302.552
Patrimoni aportat dinerària	27.889.180	26.389.180
Patrimoni aportat diferència nou inventari	1.260.130	1.260.130
Patrimoni desadscrit	(23.033.850)	(23.033.850)
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.859.009)	(5.491.051)
Resultat de l'exercici	17.998.656	3.632.042
Total	679.557.659	660.059.003

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 (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 2024 s'ha reconstruït l'inventari d'actius d'ATL procedents les obres i instal·lacions adscrites per la Generalitat de Catalunya, que ha donat lloc a una nova valoració del patrimoni adscrit a 1 de març de 2019 per import net comptable de 1.076.909.148 euros, que suposa un increment del patrimoni adscrit de 1.260.130 euros.

En data 23 de gener de 2024, la Consellera d'Economia i Hisenda va resoldre desadscriure d'ATL el conjunt d'actius que conformen les d'instal·lacions de producció d'energia renovable d'ATL amb un valor net comptable de 13.375.458 euros. (Vegeu nota 14)

En l'exercici 2025 s'ha incrementat el Patrimoni aportat en 1.500.000 euros provinents del Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica per al retorn de l'endeutament derivat de la inversió de millora de la qualitat de l'aigua a l'ETAP de Sant Joan Despí, d'acord amb la Resolució de 19 de juliol de 2025.

10. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats

El detall i moviments de les transferències i subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats és el següent:

Transferències i subvencions rebudes pendent d'imputació a resultats	31 de desembre de 2024	Altes	Traspàs a resultats	31 de desembre de 2025
De la Generalitat de Catalunya	0	3.469.476	(19.496)	3.449.980
Total	0	3.469.476	(19.496)	3.449.980

Correspon a l'aplicació de la transferència de capital rebuda en 2024 del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural a l'adquisició d'una infraestructura executada en el context de la sequera, consistent essencialment en una estació de bombament, amb equips, canonades, conduccions, calderins i elements auxiliars situats al Port de Barcelona. Veure nota 13.2.

11. 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 pendants d'inspecció tots els exercicis no prescrits, i per a tots els tributs i cotitzacions socials a què es troba sotmesa.

11.1 Saldos amb Administracions Públiques

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

	31 de desembre de 2025	31 de desembre de 2024
Saldos deutors:		
Hisenda Publica deutora per IVA	9.864.364	6.669.377
Hisenda Publica deutora per devolució altres impostos	2.044.397	840.645
Organismes de la Seguretat Social	0	0
Total saldos deutors	11.908.762	7.510.022

	31 de desembre de 2025	31 de desembre de 2024
Saldos creditors:		
Hisenda Publica creditora per IVA	0	0
Hisenda Publica creditora per IRPF	478.361	519.667
Hisenda Publica creditora per impost societats	0	0
Organismes de la Seguretat Social	460.662	466.757
Total saldos creditors	939.023	986.424

11.2 Despesa per l'impost sobre Societats

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

Exercici 2025	Augments	Disminucions	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici del Compte de Pèrdues i Guany			17.998.656
Impost de Societats	-	-	5.971.996
Diferències permanents			
Sancions, recàrrecs	7.687	-	7.687
Donacions entitats sense fi lucre	12.165	-	12.165



Exercici 2025	Augments	Disminucions	Total
Diferències temporals			
amb origen en exercicis anteriors (Increment retribucions 0,3% Reial Decret-Ilei 2/2020)	-	(83.057)	(83.057)
Compensació bases imposables negatives d'exercicis anteriors	-	(5.976.862)	(5.976.862)
Base imposable (resultat fiscal)	19.852	(6.059.919)	17.930.585

Exercici 2024	Augments	Disminucions	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici del Compte de Pèrdues i Guany			3.632.042
Impost de Societats	-	-	1.223.451
Diferències permanents			
Sancions, recàrrecs	747	-	747
Donacions entitats sense fi lucre	8.085	-	8.085
Diferències temporals			
amb origen en l'exercici (Increment retribucions 0,3% Reial Decret-Ilei 2/2020)	42.414	-	42.414
amb origen en exercicis anteriors	-	-	-
Compensació bases imposables negatives d'exercicis anteriors	-	(1.226.685)	(1.226.685)
Base imposable (resultat fiscal)	51.246	(1.226.685)	3.680.054

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 2024 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, potabilització i distribució de l'aigua potable fins als dipòsits de capçalera municipals o subministrament "en alta".

11.3 Actius per impost diferit

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

	31 de desembre de 2025	31 de desembre de 2024
Actius per impost diferit	5.353.493	6.847.708
Total	5.353.493	6.847.708

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.

12. Provisions a llarg termini

La seva composició i moviments és la següent:

	Saldo inicial	Alta	Baixa	Saldo final
Provisió per a responsabilitats: Acuamed	11.991.351	0	0	11.991.351
Provisió per a retribucions treballadors	197.868	0	(197.868)	0
Provisió per revisió preus	694.883	0	(694.883)	0
Total	12.884.102	0	(892.752)	11.991.351

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 17/2022, 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 registrades per retribucions del personal han estat objecte de reversió en l'exercici, atès que, d'acord amb les consultes realitzades davant l'Administració competent, no resulta procedent l'aplicació de l'increment retributiu addicional del 0,30% de la massa salarial de 2019 previst a l'article 1.6 del Decret Llei 3/2020, d'11 de febrer. L'import estimat associat a aquest concepte era de 197.868 euros.

Respecte la provisió per revisió de preus també correspon a un litigi contenciós-administratiu contra una resolució del Director d'ATL, per la qual s'estima parcialment la reclamació de revisió de preus d'un contracte de serveis després de la seva resolució. En concret, la quantitat del plet més els interessos de demora és de 694.883 euros. Aquesta provisió ha estat revertida, atès que s'ha guanyat el judici en primera instància. Veure nota 16 Actius i passius contingents.

13. Passius financers

L'anàlisi per categoria dels passius financers, excepte els saldos amb Administracions Públiques els quals s'inclouen en la Nota 11, és el següent:

	31 de desembre de 2025 Deutes i partides a pagar	31 de desembre de 2024 Deutes i partides a pagar
Passius financers a llarg termini:		
Deutes amb entitats de crèdit (Nota 13.1)	50.000.000	0
Deutes amb empreses del grup (Nota 13.2)	138.998.529	193.680.829
Altres passius financers (Nota 13.3)	1.014.078	0
Passius financers a curt termini:		
Deutes amb entitats de crèdit (Nota 13.1)	260.900	0



	31 de desembre de 2025 Deutes i partides a pagar	31 de desembre de 2024 Deutes i partides a pagar
Deutes amb empreses del grup (Nota 13.2)	67.154.766	62.648.472
Altres passius financers (Nota 13.3)	25.014	849.290
Proveïdors (Nota 13.4)	23.761.589	19.586.304
Proveïdors, empreses del grup (Nota 13.4)	13.380.085	1.129.782
Personal (remuneracions pendents de pagament) (Nota 13.5)	448.421	74.069
Total	295.043.383	277.968.746

13.1. Deutes amb entitats de crèdit

Durant l'exercici 2024, ATL va formalitzar dues operacions de finançament amb el Banc Europeu d'Inversions (BEI):

- En data 25 de setembre de 2024, es va subscriure un contracte de préstec per un import màxim de 260.000.000 euros, amb un termini màxim d'amortització de 29 anys, que inclou un període de 6 anys de carència.
- En data 27 de novembre de 2024, es va subscriure un segon contracte de préstec per un import màxim de 100.000.000 euros, amb un termini màxim d'amortització de 29 anys, que inclou igualment un període de 6 anys de carència.

Aquests préstecs tenen per objecte el finançament de les inversions previstes per l'Entitat.

Durant l'exercici 2025, ATL ha disposat un import total de 50.000.000 euros amb càrrec a aquestes operacions de préstec. En conseqüència, a 31 de desembre de 2025, aquest import figura registrat dins l'epígraf de Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini.

13.2. 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'Ente 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
TOTAL		386.966.952

L'esmentat Acord de Govern estableix que l'Ente 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'Ente 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:



2026	2027	2028	Total
54.682.300	64.170.730	74.827.800	193.680.830

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 2025	31 de desembre de 2024
Deficiències ITAM Llobregat	134.259	200.757
Incorporació nous municipis	1.817.665	1.817.665
Total	1.951.924	2.018.422

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 794.953 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 2024 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 es troba en curs a tancament 2025.

o Transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya

En 2024 ATL va rebre del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural una transferència, per import de 12.500.000,00 euros, per a la contractació d'una instal·lació flotant de dessalinització al Port de Barcelona, dels qual s'han executat 3.469.476 euros. Veure nota 10.

13.3. Altres passius financers a llarg i curt termini

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

	31 de desembre de 2025	31 de desembre de 2024
Fiances rebudes	1.014.078	810.626
Deutes CT transformables en subvencions	24.357	38.664
Altres	657	0
Total	1.039.092	849.290

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% 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 programa Horitzó, en el qual participen altres 12 socis nacionals i internacionals, i actua com a coordinador la Fundació Institut Català 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.

13.4. Proveïdors i Proveïdors, empreses del grup

En aquests epígrafs s'inclouen principalment els saldos pendents de pagament a proveïdors a 31 de desembre de 2025 per l'operativa habitual.

○ Informació dels dies del període mig de pagament

Proveïdors (sense empreses del grup)	2025	2024
Període mitjà de pagament a proveïdors	23,61	29,16
Ràtio operacions pagades	22,47	15,54
Ràtio operacions pendents de pagament	57,85	236,27
Total pagaments realitzats, euros	160.875.489	139.472.865
Total pagaments pendents, euros	5.374.841	9.172.191

Proveïdors, empreses del grup	2025	2024
Període mitjà de pagament a proveïdors	19,07	18,79
Ràtio operacions pagades	7,30	18,79
Ràtio operacions pendents de pagament	38,50	0
Total pagaments realitzats, euros	11.101.218	5.294.096
Total pagaments pendents, euros	6.719.509	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:



2025		
Pagament inferior 60 dies	Import	% Total
Proveïdors, sense empreses del grup		
Volum monetari	147.209.789	88,55%
Número factures	6.747	89,65%
Proveïdors, empreses del grup		
Volum monetari	17.774.477	99,74%
Número factures	525	99,81%

2024		
Pagament inferior 60 dies	Import	% Total
Proveïdors, sense empreses del grup		
Volum monetari	147.450.967	99,20%
Número factures	6.772	96,98%
Proveïdors, empreses del grup		
Volum monetari	5.294.096	100,00%
Número factures	31	100,00%

13.5. Personal (remuneracions pendents de pagament)

Recull principalment l'increment retributiu del 2,5% pel 2025, previst al Reial decret llei 14/2025, de 2 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic. Aquesta retribució complementària per un import estimat de 445.991 euros es paga als treballadors el 2026, però es considera una retribució meritada en 2025.

14. Ingressos i despeses

14.1. 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:

	2025	2024
Venda d'aigua subministrament	195.138.598	194.571.642
Venda d'aigua quota de connexió	154.356	2.948.437
Total	195.292.954	197.520.079

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.

14.2. 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:



	2025	2024
Aprovisionaments:		
Consum de primeres matèries i altres consumibles	67.263.059	71.784.947
Treballs realitzats per altres empreses	2.063.720	195.591
Total	69.326.780	71.980.537

	2025	2024
Procedències:		
Compres nacionals	68.318.681	69.831.756
Compres Unió Europea	1.008.099	2.148.781
Compres fora Unió Europea	0	0
Total	69.326.780	71.980.537

14.3. Despeses de personal

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

	2025	2024
Sous i salaris	16.049.959	15.242.741
Seguretat social a càrrec de l'empresa	5.148.808	4.482.709
Altres despeses de personal	160.374	143.119
Total	21.359.141	19.868.569

Dins de l'epígraf de "Sous i salaris" s'inclouen indemnitzacions per import de 24.671 euros.

Durant l'exercici 2025 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 meritzades en el decurs de l'exercici 2025 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 2025 era de 306, dels quals 66 dones i 240 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 2025, cal destacar que l'empresa abonà l'increment retributiu del 2,5% sobre tots els conceptes al personal, d'acord Reial decret llei 14/2025, de 2 de desembre de 2025, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, amb efectes econòmics d'1 de gener de 2025. D'acord amb el Decret llei 23/2025, de 23 de desembre, de necessitats financeres del sector públic en pròrroga pressupostària i altres mesures, els imports retributius corresponents a aquest increment s'han fet efectius el 2026.

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:



	2025		
	Dones	Homes	Total
Alta direcció	-	1	1
Directors/es	1	5	6
Caps àrees	9	16	25
Responsables d'unitat	10	27	37
Titulats i assimilats	17	35	52
Especialistes	11	20	31
Tècnics, oficials i operaris	7	160	167
Administratius/ves	19	8	27
Total	74	272	346

	2024		
	Dones	Homes	Total
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
Total	61	245	306

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

	2025		
	Dones	Homes	Total
Alta direcció	-	1	1
Directors/es	1	5	6
Caps àrees	9	15	24
Responsables d'unitat	10	26	36
Titulats i assimilats	15	34	49
Especialistes	7	18	25
Tècnics, oficials i operaris	4	134	138
Administratius/ves	20	7	27
Total	66	240	306

	2024		
	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
Total	62	243	305

El Consell d'administració està format per 6 persones físiques, representades els titulars per 1 dona i 6 homes.

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



Categories	Personal mig empleat al 2025	Personal mig empleat al 2024
Tècnics, oficials i operaris	2	2
Administratius/ves	5	4
Total	7	6

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.

14.4. Serveis exteriors

La composició d'aquest epígraf és la següent:

	2025	2024
Recerca i desenvolupament	376.315	168.035
Arrendaments i cànon	4.256.176	4.053.533
Reparació i conservació	17.599.566	17.866.245
Serveis professionals independents	3.353.170	4.167.746
Transports	3.758	5.982
Primes d'assegurances	175.790	120.024
Serveis bancaris	213	259
Comunicació i informació	127.385	151.895
Subministraments	16.143	178.729
Altres serveis	3.897.959	3.755.350
Total	29.806.475	30.467.800

La partida "Serveis professionals independents" inclou els honoraris per a la realització dels serveis d'auditoria corresponent als comptes anuals de l'exercici 2025 per 16.700 euros. L'any 2024 els honoraris van ser de 18.780 euros.

14.5. Resultats per alienacions immobilitzat i Altres resultats

En 2025 recullen les pèrdues procedents de les baixes d'immobilitzat per reposició d'elements per 132.773 euros, així com les indemnitzacions pagades a tercers per danys ocasionats per averies de les instal·lacions per 15.000 euros.

15. Actius no corrents mantinguts per a venda i operacions interrompudes

En exercicis anteriors, ATL disposava 10 instal·lacions solars fotovoltaïques que sumen una potència de 8,235 MW i una instal·lació hidroelèctrica de 1,964 MW, ubicades a les cobertes dels seus dipòsits, que produïen energia elèctrica que venia a la xarxa de distribució.

L'activitat de venda energia es classifica en l'exercici 2024 com a interrompuda en base la Resolució de la Consellera d'Economia i Hisenda, de data 23 de gener de 2024, que va acordar desadscriure d'ATL el conjunt d'instal·lacions fotovoltaïques i hidroelèctrica esmentades. Posteriorment, en data 6 de febrer de 2024, el Director General del Patrimoni va resoldre adscriure a favor de Energies Renovables Públiques de Catalunya, S.A.U. les instal·lacions esmentades perquè les destini a les finalitats que estableix l'Acord de Govern de 23 de maig de 2023, és a dir, a la gestió unificada dels actius de generació i a la seva explotació, manteniment i operació tècnica. En data 20 de febrer de 2024 es va formalitzar l'acta de lliurament.

En el Conveni entre Energies Renovables Públiques de Catalunya, S.A.U. i l'ATL, de data 10 d'abril de 2024, s'acorda que els efectes econòmics de la desadscripció s'inicien a partir de l'1 de març de 2024, data a partir de la qual ATL va cessar en l'activitat de venda d'energia.

La informació de l'activitat interrompuda es detalla en el següent quadre:

Activitats classificades com interrompudes	2025	2024
Ingressos de les activitats interrompudes	0	4.001.922
Venda d'energia solar	0	4.001.922
Despeses de les activitats interrompudes:		
Altres despeses d'explotació	0	(158.482)
Serveis exteriors	0	(162.044)
Tributs	0	(3.562)
Amortització de l'immobilitzat	0	(1.617.973)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	0	2.225.467
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	0	2.225.467
Impostos sobre beneficis	0	(556.367)
RESULTAT DE L'EXERCICI	0	1.669.101

El grup alienable d'elements estava compost per actius amb un valor net comptable de 13.375.459 euros que han estat donats de baixa amb efectes en el Patrimoni net d'ATL a tancament de l'exercici 2024. Com a conseqüència d'això, el valor net comptable a 31 de desembre de 2024 puja a 0 euros.

16. Actius i passius contingents

o Actius contingents

El 2023 ATL va presentar 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. La sentència de primera instància de data 10 de febrer de 2026 és desestimatòria de les pretensions d'ATL amb imposició de costes.

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 el Jutjat Contenciós Administratiu (número 569/2022) contra la Resolució de 8 de juny de 2022 de la Direcció d'ATL. En la sentència de data 29 d'octubre de 2025 s'estima el recurs i reconeix el dret de l'actor a ser indemnitzat en la suma de 41.020,33 € més els interessos legals.

La companyia d'assegurances és qui s'ha de fer responsable de la indemnització, llevat l'import de la franquícia de 15.000€, que ja es va satisfer el 2022. Per tant, no es preveu haver de fer front a cap altra quantitat addicional per aquest concepte.

- 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 desestimatòries de



les revisions extraordinàries de preus en dos contractes d'obres. Les quantitats reclamades són 192.773 euros. La qüestió que es planteja rau en la fórmula de la revisió de preus a aplicar.

Actualment ambdós procediments estan pendents de votació i decisió per part del Tribunal.

- En 2024 es va interposar recurs contenciós-administratiu 173/2024-A contra la resolució del Director d'ATL, de 8 de febrer de 2024, per la qual s'estima parcialment la reclamació de revisió de preus del contracte de serveis de manteniment. En concret, la quantitat del plet és 516.007 € i el període que es reclama és des de l'abril de 2022 al desembre de 2023. Actualment aquest contenciós es troba en fase d'interposició de demanda.

Aquest contenciós està relacionat amb la demanda civil que s'ha seguit en el Jutjat de Primera Instància 38 de Barcelona per la mateixa actora, en reclamació de 576.561,42€, i en el qual ha recaigut en 2024 sentència desestimatòria de la demanda, sense interposició de costes, per entendre que la clàusula contractual que permet la revisió de preus és clara i s'ha de referir només als costos laborals. Aquesta sentència ha estat apel·lada davant l'Audiència Provincial de Barcelona.

El motiu en què es basen ambdues reclamacions és el mateix: la discrepància a l'hora d'aplicar la clàusula de revisió de preus prevista en el contracte, ja que en opinió de la part actora s'ha d'aplicar a la totalitat d'allò certificat i en l'opinió d'ATL només a la part de mà d'obra, tal com ha considerat el Jutjat de Primera Instància.

Com a resultat de la sentència, s'ha revertit la provisió practicada en exercicis anteriors per la quantitat del plet més els interessos de demora per 694.883 euros (veure nota 12), si bé és mostra com a passiu contingent.

- En 2024 es va interposar recurs contenciós-administratiu 572/2024 contra la resolució del Director d'ATL, de 30 de setembre de 2024, per la qual es desestima la reclamació de 18.704 euros en concepte de restabliment d'equilibri econòmic sol·licitat per l'actora en el contracte de serveis. Actualment es troba pendent del judici assenyalat pel 2027.
- En 2025 es va interposar recurs contenciós-administratiu 373/2025, contra la resolució, de 5 de juny de 2025 del Director d'ATL, que aprova definitivament el Projecte del nou camp de pous en l'àmbit de l'ETAP Sant Joan Despí. Aquest contenciós té l'abast limitat al Projecte esmentat i, per tant, una eventual estimació del recurs podria comportar la seva anul·lació o la seva retroacció, sense més conseqüències per a ATL.
- D'acord amb l'article 2 del Decret Llei 17/2022, 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 satisfer 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 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 alza 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. Recentment s'ha conegut que la Generalitat i Acciona estan ultimant un acord extrajudicial que posi fi al contenciós que està en el Tribunal Suprem i no es té constància que l'hagi d'assumir ATL.

17. Operacions amb parts vinculades

Les parts vinculades amb les quals ATL ha realitzat transaccions durant l'exercici 2025, 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
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE)	Grup
Consorci Administració Oberta Catalunya (CAOC)	Grup
Consorci per a la Normalització Lingüística (CNL)	Grup
Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya (EADOP)	Grup
Energies Renovables Públiques de Catalunya, S.A.U (L'Energètica)	Grup
Escola Administració Pública	Grup
Institut Català Sòl	Grup

A continuació s'informa del detall de les operacions i saldos que l'entitat té durant 2025 en termes pressupostaris i financers amb les entitats del Grup Generalitat de Catalunya

a) Operacions pressupostàries

a.1) Ingressos (a nivell de 7 dígit)

Denominació entitat	Partida pressupostària	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31/12/25
L'Energètica	I/3990009	64.213,72	0	64.213,72
Generalitat de Catalunya	I/3990009	237.144,66	0	237.144,66



Denominació entitat	Partida pressupostària	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31/12/25
Generalitat de Catalunya	I/5200002	132.398,43	81.865,82	50.532,61
TOTAL		433.756,81	81.865,82	351.890,99

a.2) Despeses (a nivell de 7 dígit)

Denominació entitat	Partida pressupostària	Obligacions reconegudes	Pagaments	Oblig. rec. pendent pagament a 31/12/25
L'Energètica	D/2210008	13.351.069	7.599.952	5.751.117
Agència Catalana Aigua	D/2250002	6.811.582	6.668.497	143.085
Agència Catalana Aigua	D/2270013	1.933.497	1.933.497	0
CTTI	D/2280003	479.450	434.328	45.122
Consorci Administració Oberta	D/2020003	54	54	0
Consorci Administració Oberta	D/2200001	189	189	0
CIRE	D/4406460	14.495	0	14.495
EADOP	D/2260007	227	227	0
Generalitat de Catalunya	D/2220003	72.866	36.433	36.433
Generalitat de Catalunya	D/2250001	1.093.250	1.093.250	0
Generalitat de Catalunya	D/2250002	5.023	5.023	0
Generalitat de Catalunya	D/3100006	4.704.378	3.214.360	1.490.018
Generalitat de Catalunya	D/2260089	3.500	0	3.500
Institut Català Sòl	D/2260089	31.311	25.475	5.836
Escola Administració Pública C.	D/2260011	5.100	5.100	0
Cons. per la Norm. Lingüística	D/2270013	987	757	229
TOTAL		28.506.978	21.017.143	7.489.835

a.3) Inversions (a nivell de 7 dígit)

Denominació entitat	Partida pressupostària	Obligacions reconegudes	Pagaments	Oblig. rec. pendent pagament a 31/12/25
EADOP	D/6200004	10.680	10.680	0
TOTAL		10.680	10.680	0

a.4) Operacions patrimonials (a nivell de 7 dígit)

Denominació entitat	Partida pressupostària	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31/12/25
Generalitat de Catalunya	I/8300004	1.500.000,00	1.500.000,00	0
TOTAL		1.500.000,00	1.500.000,00	0

b) Operacions de pèrdues i guanys

Denominació entitat	Compte grup 6	Despeses	Compte grup 7	Ingressos
Generalitat de Catalunya	629000031	72.866	759200002	237.145
Generalitat de Catalunya	629050000	3.500	769000010	132.398
Generalitat de Catalunya	631000000	1.092.521	-	-
Generalitat de Catalunya	631000010	3.718	-	-
Generalitat de Catalunya	631000030	729	-	-
Generalitat de Catalunya	631000040	1.304	-	-
Generalitat de Catalunya	662000001	3.214.360	-	-



Denominació entitat	Compte grup 6	Despeses	Compte grup 7	Ingressos
Generalitat de Catalunya	662009001	1.490.018	-	-
Agència Catalana Aigua	601010000	704.624	-	-
Agència Catalana Aigua	601010001	887.748	-	-
Agència Catalana Aigua	601010002	1.612.125	-	-
Agència Catalana Aigua	601010003	3.464.000	-	-
Agència Catalana Aigua	601019001	143.085	-	-
Agència Catalana Aigua	607000100	1.933.497	-	-
CTTI	629000030	479.450	-	-
CIRE	653400001	14.495	-	-
Cons. per la Norm. Lingüística	623000040	987	-	-
Consorci Administració Oberta	621000006	54	-	-
Consorci Administració Oberta	629000032	189	-	-
L'Energètica	602010000	10.795.145	759200000	64.214
L'Energètica	602019000	2.555.924	-	-
EADOP	627000011	227	-	-
Escola Administració Pública C.	629000010	5.100	-	-
Institut Català Sòl	627000003	31.311	-	-
TOTAL		28.506.978		433.757

c) Saldos comptes de balanç

c.1) Deutors

Denominació entitat	Compte deutor	Total saldo deutor a 31 de desembre
Generalitat de Catalunya	433000000	286.945
Generalitat de Catalunya	536000000	50.533
Generalitat de Catalunya	552300000	205.822
L'Energètica	433000000	65.015
TOTAL		608.315

c.2) Creditors

Denominació entitat	Compte deutor	Total saldo deutor a 31 de desembre
Generalitat de Catalunya	403000000	44.268
Generalitat de Catalunya	163300000	138.998.529
Generalitat de Catalunya	513300000	54.682.300
Generalitat de Catalunya	514300000	1.843.572
Generalitat de Catalunya	522002002	9.030.524
Generalitat de Catalunya	522102511	1.817.665
CTTI	403000000	46.250
CIRE	403000000	14.495
Cons. per la Norm. Lingüística	403000000	278
L'Energètica	403000000	6.958.852
Institut Català Sòl	403000000	5.836
TOTAL		213.442.568

c.3) Saldo de cash pooling

Denominació entitat	Total saldo a 31 de desembre
Generalitat de Catalunya	25.112.557
TOTAL	25.112.557



18. 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	2025
Actuacions despeses	50.843.751
Compra d'energia procedent fonts renovables	49.610.567
Càlcul de la petjada de carboni + compensació d'emissions gasos efecte hivernacle	2.002
Declaració ambiental	2.500
Gestió residus generats	138.881
Gestió dels fangs residuals	646.051
Recollida d'oli domèstic dels treballadors	785
Mobilitat. Renting de cotxes híbrids i elèctrics	442.965
Actuacions	2024
Actuacions ingressos	652.606
Venda d'energia renovable plaques fotovoltaiques	652.606
Actuacions despeses	56.827.047
Compra d'energia procedent fonts renovables	55.190.740
Càlcul de la petjada de carboni + compensació d'emissions gasos efecte hivernacle	19.809
Declaració ambiental	2.500
Gestió residus generats	212.388
Gestió dels fangs residuals	690.615
Recollida d'oli domèstic dels treballadors	1.967
Mobilitat. Renting de cotxes elèctrics	709.028

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.

19. Altra informació

19.1 Informació sobre els contractes administratius

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades a l'exercici 2025 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	Total
Procediment obert	11	49	33	93
Procediment obert harmonitzat	0	6	5	11
Procediment obert simplificat	3	4	5	12
Procediment obert simplificat abreujat	1	7	2	10
Procediment negociat sense publicitat	0	6	17	23
Procediment restringit	1	5	0	6
Menor	2	178	111	291
Derivat Acord Marc	0	1	24	25
Ampliació de contracte	13	47	7	67



Nombre de contractes (adjudicacions comunicades)	D'obres	De serveis	De subministraments	Total
Pròrroga	0	25	5	30
Emergència	1	1	0	2
Total	32	329	209	570

Import licitat, euros (adjudicacions comunicades)	D'obres	De serveis	De subministraments	Total
Procediment obert	11.268.325	5.027.554	3.977.325	20.273.205
Procediment obert harmonitzat	0	7.845.083	10.012.992	17.858.074
Procediment obert simplificat	202.573	298.975	493.877	995.425
Procediment obert simplificat abreujat	72.655	195.663	72.730	268.393
Procediment negociat sense publicitat	0	642.034	2.326.405	2.968.438
Procediment restringit	3.155.806	4.749.922	0	7.905.727
Menor	70.107	999.383	328.447	1.397.937
Derivat Acord Marc	0	80.000	204.549	284.549
Ampliació de contracte	6.530.398	1.028.447	3.464.716	11.023.562
Pròrroga	0	2.220.598	187.086	2.407.684
Emergència	2.025.010	171.849	0	2.196.860
Total	23.324.874	23.259.507	21.068.127	67.579.854

Import adjudicat, euros (adjudicacions comunicades)	D'obres	De serveis	De subministraments	Total
Procediment obert	10.655.401	4.052.484	3.844.877	18.552.762
Procediment obert harmonitzat	0	5.646.772	7.116.340	12.763.112
Procediment obert simplificat	183.554	194.067	485.613	863.234
Procediment obert simplificat abreujat	70.180	176.499	70.821	317.500
Procediment negociat sense publicitat	0	596.210	2.326.405	2.922.614
Procediment restringit	2.999.888	3.289.700	0	6.289.588
Menor	70.107	998.059	328.448	1.396.613
Derivat Acord Marc	0	80.000	115.475	195.475
Ampliació de contracte	6.530.398	1.028.447	3.464.716	11.023.562
Pròrroga	0	2.220.598	187.086	2.407.684
Emergència	2.025.010	171.849	0	2.196.860
Total	22.534.538	18.454.685	17.939.781	58.929.003

19.2 Informació sobre els convenis formalitzats

Referència als convenis més significatius que han estat signats durant el 2025:

Objecte conveni	Altres parts	Data signatura	Imports
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de Sant Pere Sallavinera	10/03/2025	Tarifes
Condicions d'operació de la connexió del rebuig de la ITAM Llobregat a l'emissari de l'EDAR del Baix Llobregat. Distribució obligacions	Àrea Metropolitana de Barcelona	27/01/2025	94.541
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament d'Hostalets de Pierola	11/03/2025	Tarifes
Conveni quotes de connexió	Ajuntament de Cabrera d'Anoia	31/01/2025	Tarifa connexió
Cooperació educativa de pràctiques acadèmiques externes d'estudiants de la UB	Universitat de Barcelona	28/01/2025	-



Objecte conveni	Altres parts	Data signatura	Imports
Addenda al conveni de 21 de desembre de 2023 per a l'encomana de la realització de les analítiques aigua	Agència Catalana de l'Aigua	22/12/2025	Preus unitaris
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament d'Aguilar de Segarra	26/11/2025	Tarifes
Conveni de col·laboració per a la connexió del rebuig de la dessalinitzadora de Barcelona a l'emissari de l'EDAR del Baix Llobregat	Àrea Metropolitana de Barcelona	27/01/2025	Distribució costos
Conveni de col·laboració per a l'execució de les obres de connexió del municipi a la xarxa Ter-Llobregat	Ajuntament de Cabrera d'Anoia	31/01/2025	Tarifes
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de Copons	25/11/2025	Tarifes
Conveni de col·laboració per al desenvolupament d'un projecte d'investigació	Aigües de Barcelona Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'aigua, S.A. i CETAQUA Centre Tecnològic de l'Aigua, Fundació privada	26/05/2025	-
Conveni de col·laboració per a l'organització i coordinació de la participació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en salons i fires de l'any 2025	Departament de Territori i el sector públic adscrit al Departament	27/06/2025	36.837
Conveni en relació amb les tasques materials d'operació, conservació i manteniment del canal principal Segarra-Garrigues	Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació de la Generalitat	20/11/2025	Rescabament de costos
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament d'Els Hostalets de Pierola	03/02/2024	Tarifes
Acord d'adhesió al conveni de col·laboració subscrit entre el Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació i l'IRTA pel qual es fixa el pla d'actuacions de l'anualitat 2025	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)	30/09/2025	42.940
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de Jorba	1/12/2025	Tarifes
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament dels Prats de Rei	3/09/2025	Tarifes
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de Rubió	16/10/2025	Tarifes
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de Sant Celoni	25/09/2025	Tarifes
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de Sant Llorenç d'Hortons	16/07/2025	Tarifes
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de Sant Martí Sesgueioles	17/11/2025	Tarifes
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de Sant Pere Sallavinera	10/03/2025	Tarifes
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de Terrassa i TAIGUA	23/12/2025	Tarifes
Conveni d'entrega de la possessió de les instal·lacions, béns i drets de la xarxa Ter-Llobregat gestionades per TAIGUA	Ajuntament de Terrassa i TAIGUA	23/12/2025	5.493.653 + 658.763



Objecte conveni	Altres parts	Data signatura	Imports
Addenda 1 al Conveni de col·laboració pel qual es crea la Càtedra ATL de l'aigua potable	Universitat de Girona	5/12/2025	20.000
Conveni de subministrament aigua	Ajuntament de Veciana	08/09/2025	Tarifes

19.3 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, senyor Jordi Sargatal i Vicens, secretari de Transició Ecològica del Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica.
- La Vicepresidència, senyor Jordi Terrades i Santacreu, secretari general del Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica.
- Una vocalia de la direcció general competent en matèria d'aigua: senyor Jordi Agustí Vergés director general de Transició Hídrica del Departament de Territori. I suplent senyora Sonsoles Letang Jiménez de Anta directora general de Canvi Climàtic i Qualitat Ambiental de Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica.
- Una vocalia de l'Agència Catalana de l'Aigua: senyor Josep Lluís Armenter, director de l'Agència Catalana de l'Aigua. I suplent el senyor Daniel Meroño Lombera, gerent de l'Agència Catalana de l'Aigua.
- Una vocalia del departament competent en matèria d'administració local: senyor Francisco José Belver Vallès, 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 Victor 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.

20. Informació pressupostària

L'any 2025 va iniciar amb una pròrroga dels pressupostos de l'any 2023 que es van aprovar en la LLEI 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023. En el DECRET 478/2024, de 17 de desembre, s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, mentre no entrin en vigor els del 2025.

En la sessió del Consell d'Administració de l'ATL de 18 de febrer de 2025 es va aprovar la primera modificació del pressupost 2025, per tal d'ampliar i reclassificar partides de despeses que afectaven a diferents capítols pressupostaris per adaptar-les a les necessitats de l'ens. Aquesta modificació va suposar un increment del pressupost inicial de 197.318.206 euros mitjançant majors ingressos i la incorporació de romanent de tresoreria. Les principals noves necessitats de despeses que incorpora l'esmentada modificació pressupostària són les següents:



Pressupost 2023 prorrogat el 2024 (LLEI 2/2023, del 16 de març i
DECRET 222/2023, de 19 de desembre, pel qual s'estableixen els
criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat
de Catalunya per al 2023, mentre no entrin en vigor els del 2024)

181.546.790

Modificació pressupost:

Incorporació Romanent Tresoreria

97.318.206

Majors ingressos préstec BEI

100.000.000

TOTAL NECESSITATS DESPESES 2025

378.864.996

20.1 Pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2025 es mostra a continuació:

Descripció	Pressupost inicial 2025	Modificació	Pressupost final 2025	Drets reconeguts	Excés/defecte previsió	% Execució
I/3190010 A entitats de fora sector públic	153.200.268	-	153.200.268	195.292.954	42.092.686	127%
Article 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	153.200.268	-	153.200.268	195.292.954	42.092.686	127%
I/3900002 Interessos de demora	-	-	-	1.145	1.145	-
I/3990009 Altres ingressos diversos	-	-	-	303.127	303.127	-
Article 39 ALTRES INGRESSOS	-	-	-	304.272	304.272	-
CAPÍTOL 3 VENDA BÉNS I SERVEIS	153.200.268	-	153.200.268	195.597.226	42.396.958	128%
I/5100001 Interessos de b. i préstecs	-	-	-	80.106	80.106	-
Article 51 INTERESSOS PRÉSTECs	-	-	-	80.106	80.106	-
I/5200002 Interessos cash pooling	-	-	-	132.398	132.398	-
I/5210001 Altres interessos de dipòsit	-	-	-	2.373.094	2.373.094	-
Article 52 INTERESSOS DE DIPÒSIT	-	-	-	2.505.493	2.505.493	-
CAPÍTOL 5 INGRÈS PATRIMONIAL	-	-	-	2.585.599	2.585.599	-
I/7406540 De Agència Catalana de l'Aigua	2.000.000	-	2.000.000	-	-2.000.000	0%
Article 71 TRANSFERÈNCIES CAPITAL	2.000.000	-	2.000.000	-	-2.000.000	0%
CAPÍTOL 7 TRANSF. CAPITAL	2.000.000	-	2.000.000	-	-2.000.000	0%
I/8120001 Reintegrant de préstecs fora	-	-	-	147.726	147.726	-
SP Generalitat a llarg termini	-	-	-	147.726	147.726	-
Article 81 REINTEGRA PRÉSTECs	-	-	-	1.500.000	1.500.000	148%
I/8300004 De la Generalitat DTHTE	-	-	-	1.500.000	1.500.000	-
Aportacions de capital ACA	13.000.000	-	13.000.000	-	-13.000.000	-
Article 83 APORTACIONS DE CAPITAL	13.000.000	0	13.000.000	1.500.000	-11.500.000	12%
I/8700001 R. tresoreria exercicis anteriors	13.346.522	97.318.206	110.664.728	-	-	-
Article 87 ROMANENTS TRESORERIA	13.346.522	97.318.206	110.664.728	-	-	-
CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	26.346.522	97.318.206	123.664.728	1.647.726	-11.352.274	1%
I/9120001 Préstecs entitats crèdit LLT	-	100.000.000	100.000.000	50.000.000	-50.000.000	50%
Article 91 PRÉSTECs I CRÈDITS €	-	100.000.000	100.000.000	50.000.000	-50.000.000	50%
CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	-	100.000.000	100.000.000	50.000.000	-50.000.000	50%
TOTAL INGRESSOS	181.546.790	197.318.206	378.864.996	249.830.550	-18.369.718	93%

Partida pressupostària	Descripció	Drets reconeguts	Cobraments	Drets pendents de cobrament
I/3190010	A entitats de fora del sector públic	195.292.954	189.474.269	5.818.685
	Article 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	195.292.954	189.474.269	5.818.685
I/3900002	Interessos de demora	1.145	1.145	0
I/3990009	Altres ingressos diversos	303.127	1.768	301.359
	Article 39 ALTRES INGRESSOS	304.272	2.913	301.359
	CAPÍTOL 3 VENDA BÉNS I SERVEIS I ALTRES	195.597.226	189.477.182	6.120.044
I/5100001	Interessos de bestretes i préstecs	80.106	75.652	4.454
	Article 51 INTERESSOS PRÉSTECs I P. CRÈDIT	80.106	75.652	4.454
I/5200002	Interessos cash pooling	132.398	81.865	50.533
I/5210001	Altres interessos de dipòsit	2.373.094	2.222.049	151.045

Partida pressupostària	Descripció	Drets reconeguts	Cobraments	Drets pendents de cobrament
	Article 52 INTERESSOS DE DIPOBIT	2.505.492	2.303.914	201.578
	CAPÍTOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.585.598	2.379.566	206.032
I/8120001	Reintegrament de préstecs fora SP Generalitat LLT	147.726	137.758	9.968
	Article 81 REINTEGRAMENT DE PRÉSTECES	147.726	137.758	9.968
I/8300004	Del Departament de Territori Habitatge i Transició Eco.	1.500.000	1.500.000	0
	Article 83 APORTACIONS DE CAPITAL	1.500.000	1.500.000	0
	CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.647.726	1.637.758	9.968
I/9120001	Préstecs i altres crèdits en euros d'entitats de crèdit LLT	50.000.000	50.000.000	0
	Article 91 Préstecs i altres crèdits en euros	50.000.000	50.000.000	0
	CAPÍTOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	50.000.000	50.000.000	0
TOTAL INGRESSOS		249.830.550	243.494.506	6.336.044

Les previsions d'ingressos per prestació de servei s'han complert al 127%. Cal tenir en compte que la comparança es realitza amb el pressupost prorrogat del 2023 que no inclou l'increment de tarifa aprovat pel 2024 pel Consell d'Administració d'ATL en data 5 d'octubre de 2023 i pel Consell d'Administració de l'Agència Catalana de l'Aigua de 10 d'octubre de 2023.

Durant l'exercici es van cobrar 2.585.599 euros procedents dels rendiments financers de dipòsits bancaris retribuïts que no estaven contemplats en el pressupost inicial.

En l'exercici 2025 es preveia la disposició de 100 milions d'euros del préstec subscrit amb el Banc Europeu d'Inversions per finançar les inversions de la Societat, dels quals al tancament de l'exercici l'import efectivament disposat ascendia a 50 milions d'euros

20.2. Pressupost de despeses

Tot seguit es mostra l'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2025:

Descripció	Pressupost inicial 2025	Modificació	Pressupost final 2025	Obligacions reconegudes	Excés/defecte previsió	% Execució
D/1300001 Retribucions personal laboral	14.401.186	913.627	15.314.814	15.233.989	(80.825)	99%
D/1310001 Retribucions substitucions i eventualitat	300.700	683.397	984.097	913.823	(70.274)	93%
D/1320001 Retribucions alta direcció	106.734	(5.610)	101.124	100.015	(1.109)	99%
Article 13 Personal laboral	14.808.620	1.591.414	16.400.035	16.247.827	(152.208)	99%
D/1600001 Seguretat Social	4.264.167	963.479	5.227.646	5.148.808	(78.838)	98%
Article 16 Assegurances i cotitzacions socials	4.264.167	963.479	5.227.646	5.148.808	(78.838)	98%
CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS PERSONAL	19.072.787	2.554.893	21.627.681	21.396.635	(231.046)	99%
D/2010001 Lloguers i cànons de material de transport	596.000	2.067	598.067	565.788	(32.279)	95%
D/2020003 Lloguers i cànons d'equips per a procés de dades	550.000	137.160	687.160	558.052	(129.108)	81%
D/2030001 Lloguers i cànons d'altre immobilitzat material	1.814.262	1.818.812	3.633.073	3.132.336	(500.737)	86%
Article 20 LLOGUERS I CÀNONS	2.960.262	1.958.039	4.918.300	4.256.176	(662.124)	87%
D/2100001 De terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	725.935	312.882	1.038.817	734.848	(303.969)	71%
D/2110001 De material de transport	2.000	(2.000)	0	0	-	-
D/2130001 D'altre immobilitzat material	16.509.482	3.109.981	19.619.463	16.628.615	(2.990.850)	85%
D/2140001 Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	176.000	10.208	186.208	148.077	(38.131)	80%
Article 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	17.413.417	3.431.073	20.844.490	17.511.540	(3.332.950)	84%
D/2200001 Material ordinari no inventariable	90.000	264.531	354.531	227.715	(126.815)	64%



Descripció	Pressupost inicial 2025	Modificació	Pressupost final 2025	Obligacions reconegudes	Excés/defecte previsió	% Execució
D/2200002 Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	3.000	7.000	10.000	4.010	(5.990)	40%
D/2210001 Aigua i energia	33.343.682	7.342.207	40.685.889	36.275.642	(4.410.247)	89%
D/2210008 Subministrament de L'Energètica	0	15.000.000	15.000.000	13.351.069	(1.648.931)	89%
D/2210002 Combustible per a mitjans de transport	145.000	73.462	218.462	120.139	(98.324)	55%
D/2210003 Vestuari	102.001	292.330	394.331	205.106	(189.225)	52%
D/2210006 Compres de mercaderies i matèries primeres	11.066.626	1.970.377	13.037.003	9.255.443	(3.781.560)	71%
D/2210089 Altres subministraments	3.192.237	(848.265)	2.343.972	1.488.481	(855.490)	64%
D/2220001 Despeses postals, missatgeria i altres similars	47.000	(577)	46.423	21.572	(24.851)	46%
D/2220003 Comunicacions de veu i dades adquirits a altres entitats	500.000	(246.900)	253.100	151.144	(101.956)	60%
D/2230001 Transports	13.558	(344)	13.214	3.758	(9.456)	28%
D/2240001 Despeses d'assegurances	1.303.600	(1.058.890)	244.710	232.080	(12.629)	95%
D/2250001 Tributs locals i altres d.	8.805.746	(7.703.004)	1.102.742	1.072.521	(30.220)	97%
D/2250002 Tributs estatals i autonòmics	0	11.379.619	11.379.619	11.387.653	8.033	100%
D/2260002 Atencions protocol·làries i representatives	3.000	(3.000)	0	0	-	-
D/2260003 Publicitat, difusió i campanyes institucionals	90.000	102.088	192.088	136.681	(55.407)	71%
D/2260004 Jurídics i contenciosos	255.000	(20.565)	234.435	83.779	(150.656)	36%
D/2260005 Organització de reunions i conferències	32.000	43.182	75.182	67.139	(8.044)	89%
D/2260006 Oposicions i proves selectives	23.000	(4.149)	18.851	6.950	(11.901)	37%
D/2260007 Publicacions i edictes als diaris oficials	3.500	1.500	5.000	227	(4.773)	5%
D/2260011 Formació dels empleats públics	248.024	(26.622)	221.402	146.522	(74.880)	66%
D/2260033 Seguretat i salut laboral en el treball per prevenció riscos	104.000	(21.188)	82.812	71.543	(11.269)	86%
D/2260039 Despeses per serveis bancaris	70.000	(50.000)	20.000	213	(19.787)	1%
D/2260040 Inscripció com a soci a entitats de caràcter associatiu	20.000	6.980	26.980	8.746	(18.234)	32%
D/2260089 Altres despeses diverses	10.400	(964)	9.436	9.249	(187)	98%
D/2270001 Neteja i sanejament	1.380.650	(58.580)	1.322.070	1.029.783	(292.287)	78%
D/2270002 Seguretat	1.224.533	262.984	1.487.517	1.308.482	(179.034)	88%
D/2270012 Actuacions de control	98.000	4.500	102.500	41.975	(60.525)	41%
D/2270013 Treballs tècnics	4.975.768	639.468	5.615.236	4.531.462	(1.083.774)	81%
D/2280002 Serveis informàtics realitzats per altres entitats	880.000	530.091	1.410.091	1.150.989	(259.102)	82%
D/2280003 Solucions TIC CTTI – Serveis recurrents	424.999	87.625	512.625	479.450	(33.175)	94%
Article 22 MATERIAL SUBMINISTRAMENTS ALTRE	68.455.324	27.964.896	96.420.221	82.869.523	(13.550.698)	86%
D/2300001 Dietes, locomoció i trasllats	24.000	165.573	189.573	134.970	(54.602)	71%
Article 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ SERVEI	24.000	165.573	189.573	134.970	(54.603)	71%
CAPÍTOL 2 DESP. CORRENTS BÉNS I SERVEIS	88.853.003	33.519.581	122.372.584	104.772.209	(17.600.375)	86%
D/3100002 Interessos de préstecs LLT amb entitats de crèdit	6.400.000	(6.139.000)	261.000	260.900	(100)	100%
D/3100006 Interessos de préstecs LLT Generalitat	0	5.451.264	5.451.264	4.704.378	(746.886)	86%
Article 31 DESPESES FINANCERES PRÉSTECES	6.400.000	(687.736)	5.712.264	4.965.278	(746.986)	87%
D/3400002 D. financeres d'interessos de demora	-	69.536	69.536	66.351	(3.184)	95%
Article 34 ALTRES D. FINANCERES	6.400.000	69.536	69.536	66.351	(3.184)	95%
CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES	6.400.000	-618.200	5.781.800	5.031.629	(750.171)	87%



Descripció	Pressupost inicial 2025	Modificació	Pressupost final 2025	Obligacions reconegudes	Excés/defecte previsió	% Execució
D/4406460 A entitats dret públic Generalitat CIRE	-	14.500	14.500	14.495	(5)	100%
Article 44 A ALTRES ENTITATS SP GENERALITAT	-	14.500	14.500	14.495	(5)	100%
D/4610001 A consorcis dependents de les corporacions locals	110.000	(20.000)	90.000	89.250	(750)	99%
Article 46 A ENS I CORPORACIONS LOCALS	110.000	(20.000)	90.000	89.250	(750)	99%
D/4820001 A altres institucions sense fi de lucre	0	12.165	12.165	12.165	0	100%
Article 48 A INSTITUCIONS SENSE FI LUCRE	0	12.165	12.165	12.165	0	100%
CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	110.000	6.665	116.665	115.910	(755)	99%
D/6200004 Inversions i instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	35.000.000	146.737.738	181.737.738	74.432.597	(107.305.141)	46%
Article 62 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILL.	35.000.000	146.737.738	181.737.738	74.432.597	(107.305.141)	46%
D/6800001 Inversions en immobilitzat intangible	-	985.979	985.979	985.979	-	100%
Article 68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT INTANGIBLE	-	985.979	985.979	985.979	-	100%
CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	35.000.000	147.723.717	182.723.717	75.418.576	(107.305.141)	41%
D/8300002 Concessió de préstecs fora SP Generalitat a llarg termini	-	-	-	169.792	169.792	-
Article 83 CONCESSION PRÉSTECES	-	-	-	169.792	169.792	-
CAPÍTOL 8 VARIACIÓ 'ACTIUS FINANCERS	-	-	-	169.792	169.792	-
D/9120001 Cancel·lació de préstecs de la Generalitat a llarg termini	32.111.000	14.131.551	46.242.551	46.242.551	-	100%
Article 91 CANCEL·LACIÓ PRÉSTECES	32.111.000	14.131.551	46.242.551	46.242.551	-	100%
CAPÍTOL 9 VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	32.111.000	14.131.551	46.242.551	46.242.551	-	100%
TOTAL DESPESES	181.546.790	197.318.207	378.864.996	253.147.302	(125.717.694)	67%

Respecte a la situació dels pagaments per capítols pressupostaris, cal assenyalar que no és possible extreure aquesta informació al estar en curs l'adaptació de l'ERP comptable a la comptabilitat pressupostària, per tant, no es pot extreure el detall de pagaments per capítol i articles pressupostaris, i tampoc determinar les obligacions pendents de pagament.

Les despeses de personal s'han executat el 99%.

Les despeses de Conservació i reparació mostren una desviació negativa de 3 milions d'euros, tot i que l'import de les despeses executades són similars a les del l'exercici anterior.

Els consums d'energia presenten una desviació negativa de 6 milions d'euros respecte el pressupost final. Les despeses d'energia han disminuït un 10% respecte l'exercici anterior com a resultat principalment del nou preu d'adquisició a l'empresa pública L'Energètica els darrers mesos de l'any.

El procés de les inversions s'ha executat un 41% respecte l'annualitat prevista al pla d'inversions, no obstant, s'ha incrementat en 42 milions el volum d'inversions realitzades respecte l'exercici anterior que suposa un increment del 123%.

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

20.3. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari de l'exercici 2025 és el següent:



Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	198.182.824	(131.316.383)	66.866.441
b) Operacions de capital	-	(75.418.576)	(75.418.576)
1. Total operacions no financeres (a+b)	198.182.824	(206.734.959)	(8.552.135)
c) Actius financers	1.647.726	(169.792)	1.477.934
d) Passius financers	50.000.000	(46.242.551)	3.757.449
2. Total operacions financeres (c+d)	51.647.726	(46.412.343)	5.235.383
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI (I=1+2)	249.830.550	(253.147.302)	(3.316.752)
AJUSTAMENTS:			
4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici	80.806	-	80.806
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)	80.806	-	80.806
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)			(3.235.946)

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

Resultat pressupostari 2025	(3.316.752)
Amortització de l'immobilitzat	(47.449.636)
Variació provisió per a responsabilitats, treballadors ATL	197.868
Subvencions traspassades resultat exercici	80.806
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	19.496
Altes immobilitzat	75.418.576
Valor net baixa immobilitzat	(222.104)
Concessió de préstecs fora SP Generalitat a llarg termini	169.792
Reintegrant de préstecs fora SP Generalitat a llarg termini	(147.726)
Aportacions de capital d'entitats de dret públic Generalitat	(1.500.000)
Préstecs i altres crèdits en euros d'entitats de crèdit a LLT	(50.000.000)
Amortització endeutament empreses del grup	46.242.551
Impost sobre beneficis diferit	(1.494.215)
Resultat del compte de pèrdues i guanys 2025	17.998.656

20.5. Romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria de l'exercici 2025 es mostra en el quadre següent:

1.(+) Fons líquids	80.533.967
Efectiu i altres actius líquids	80.533.967
2. (+) Drets pendents de cobrament	23.221.482
430 (+) Del Pressupost corrent	23.221.482
Clientels per vendes i prestacions de serveis	22.598.745
Deutors empreses del grup	351.960
Inversions en empreses del grup a curt termini	256.355
Interessos meritats crèdits concedits	14.422
3. (+) D'operacions no pressupostàries	80.175.850
Fiances constituïdes a llarg i curt termini	68.537
Dipòsits constituïts a curt termini	70.151.645
Fiances rebudes	(1.014.078)
Altres deutes amb les Administracions Públiques	10.969.746



4. (-) Obligacions pendents de pagament	(51.333.021)
(+) Del Pressupost corrent	(51.333.021)
Proveïdors	(23.761.589)
Proveïdors, empreses del grup i associades	(13.380.085)
Altres deutes a curt termini	(657)
FPR p. per responsabilitats	(11.991.351)
Personal (remuneracions pendents de pagament)	(448.421)
Interessos meritats préstecs	(1.750.918)
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	132.598.278
II. Excés de finançament afectat	(11.006.805)
III. Romanent tresoreria 2025 aplicat pressupost 2026 pel Consell Administració 26/2/2026	(89.720.398)
IV. Fons de sequera:	(27.333.333)
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	
Fons sequera 2023: 4.000.000 euros	
Fons sequera 2024: 4.000.000 euros	
Fons sequera 2025: 4.000.000 euros	
V. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III-IV)	4.537.742

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 2021 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.

Atès que les necessitats d'inversions previstes en el Pla d'inversions d'ATL pel 2026 i de despeses operatives pel normal funcionament de l'activitat superen les previstes en el pressupost prorrogat, en la sessió del Consell d'Administració de 26 de febrer de 2026 es va aprovar la incorporació de Romanent de Tresoreria al pressupost 2026 pels imports següents:

89.510.398	Majors despeses previstes avantprojecte pressupost 2025
210.000	Compensació costos TEPESA IBERIA, S.L.U.
89.720.398	Total romanent incorporat al 2026

21. Fets posteriors

- Amb posterioritat al tancament de l'exercici 2025, produeix efectes l'acord subscrit amb TEPESA IBERIA, S.L.U. per l'autorització temporal i repercussió de costos per serveis amb efectes 1 de gener de 2026, relativa a la permanència dels equips i instal·lacions propietat d'ATL al Port de Barcelona. L'autorització s'atorga per un termini inicial de tres anys, prorrogable per un any. El document preveu també l'obligació d'ATL, a la finalització o revocació, de procedir a la retirada/desmantellament dels equips i a la restitució de la zona, en els termes previstos a l'acord. En conseqüència, a partir de l'exercici 2026 aquest acord pot tenir incidència sobre la situació i ús futur dels actius adquirits, que pot comportar la revisió del període d'utilització econòmica i, si escau, del pla d'amortització dels actius afectats.



ATL
Ens d'Abastament
d'Aigua Ter-Llobregat

- A 31 de desembre de 2025 fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals, no s'han produït altres fets rellevants addicionals que requereixin l'ampliació o modificació del seu contingut.

Aquests comptes anuals han estat formulats per David Vila Ligeró el març de 2026, i seran presentats per la seva aprovació al proper Consell d'Administració de l'ATL.

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

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

