

INFORME 12/2025

ENS D'ABASTAMENT
D'AIGUA
TER-LLOBREGAT
BALANÇ I COMPTE
DE PÈRDUES I GUANYES,
EXERCICI 2022



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 12/2025

**ENS D'ABASTAMENT
D'AIGUA
TER-LLOBREGAT**
BALANÇ I COMPTE
DE PÈRDUES I GUANYES,
EXERCICI 2022

Edició: octubre de 2025

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME.....	9
1.2. ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Activitats i organització	12
1.2.3. Treballs de control.....	16
2. CONCLUSIONS	17
3. RECOMANACIONS.....	22
4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	23
4.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	23
4.2. BALANÇ.....	24
4.2.1. Immobilitzat intangible	26
4.2.2. Immobilitzat material	26
4.2.3. Actius per impost diferit	36
4.2.4. Inversions financeres a curt i llarg termini	36
4.2.5. Deutes comercials i altres comptes a cobrar	38
4.2.6. Efectiu i altres actius líquids equivalents	39
4.2.7. Fons propis	39
4.2.8. Provisions a llarg termini.....	41
4.2.9. Deutes amb empreses del grup i associades	45
4.2.10. Deutes a curt termini	46
4.2.11. Creditors comercials i altres comptes a pagar	47
4.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	49
4.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	50
4.3.2. Aprovisionaments.....	52
4.3.3. Altres ingressos d'explotació	55
4.3.4. Despeses de personal	55
4.3.5. Altres despeses d'explotació	56
4.3.6. Amortització de l'immobilitzat	61
4.3.7. Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat	61
4.3.8. Altres resultats.....	61
4.3.9. Resultat financer	62
4.3.10. Impost sobre beneficis.....	62

5.	RESPONSABILITATS	63
5.1.	DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT	63
5.2.	DE LA SINDICATURA.....	64
6.	ANNEXOS	64
6.1.	COMPTES ANUALS	64
6.2.	BALANÇ D'OBERTURA D'ATL.....	64
6.3.	CABALS DISTRIBUÏTS PER MUNICIPI	65
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	68
7.1.	AL·LEGACIONS REBUDES	68
7.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	74
	APROVACIÓ DE L'INFORME	75

ABREVIACIONS

ATL	Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat
ACA	Agència Catalana de l'Aigua
Acuamed	Aigües de les Conques Mediterrànies, SA, societat estatal
AEAT	Agència Estatal de l'Administració Tributària
Agbar	Societat General d'Aigües de Barcelona, SA
ATLL	Aigües Ter Llobregat
ETAP	Estació de tractament d'aigua potable
ITAM	Instal·lació de tractament d'aigua de mar
m€	Milers d'euros
M€	Milions d'euros
Mm ³	Milions de metres cúbics
PGC	Pla general de comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització financera de seguretat limitada relatiu a l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat (ATL o Ens), corresponent a l'exercici 2022.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització financera d'ATL, centrada en el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys, corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre del 2022, per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable¹ i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Val a dir que s'ha produït una limitació a l'abast en la fiscalització pel fet que l'entitat no disposa de cap inventari actualitzat i valorat del seu immobilitzat material.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2022, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives i els incompliments normatius detectats. En les recomanacions es proposen millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat es va crear el 2018 mitjançant el Decret llei 4/2018, del 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. L'objectiu de l'entitat és prestar un servei públic, d'interès i competència de la Generalitat: la producció i el subministrament d'aigua potable per a l'abastament de poblacions mitjançant les instal·lacions de la xarxa d'abastament Ter-Llobregat de titularitat de la Generalitat, a més de construir, conservar, gestionar i explotar aquesta xarxa.

1. D'acord amb l'article 3.1 apartat b de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, l'Ens es regeix pel Pla general de comptabilitat de l'empresa i les seves adaptacions, amb l'autorització prèvia de la Intervenció General.

L'Ens és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia que ha d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat d'acord amb el que preveu l'article 1 del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana. D'acord amb el Decret Llei 4/2018, l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat resta adscrit al departament competent en matèria d'aigua, que, en l'exercici 2022 va ser el Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural.

Des del 1990 i fins al 31 de desembre del 2012, la Generalitat de Catalunya va prestar el servei d'abastament d'aigua a poblacions de manera directa, mitjançant l'entitat Aigües Ter Llobregat (ATLL).

La Llei 10/2011, del 29 de desembre, de simplificació i millorament de la regulació normativa² va introduir un seguit de modificacions per facilitar la prestació del servei públic esmentat mitjançant gestió indirecta. La disposició addicional segona d'aquesta llei va preveure la dissolució d'ATLL i va atribuir al departament d'adscripció la licitació i adjudicació d'un contracte administratiu de gestió i prestació de serveis públics, en règim de concessió, per a la construcció, millora de la gestió i explotació de les instal·lacions que constitueixen la xarxa de proveïment Ter-Llobregat, que comprenen el tractament, l'emmagatzematge i el transport de l'aigua. Aquest contracte es va formalitzar el 27 de desembre del 2012, amb efectes des de l'1 de gener del 2013, entre la Generalitat de Catalunya i la societat concessionària, ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA. En la mateixa data es va produir, també, la dissolució d'ATLL. Val a dir que en la fiscalització realitzada no s'ha disposat d'aquest contracte.

D'acord amb la clàusula 4 del Plec de clàusules administratives del contracte de gestió i prestació de serveis públics, en règim de concessió, per a la gestió del servei de subministrament d'aigua en alta, l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) era la responsable del contracte, amb la facultat de supervisar l'execució, adoptar les decisions pertinents i dictar les instruccions necessàries per tal d'assegurar la prestació correcta del servei.

A principis del 2013, un cop adjudicat el contracte, es crea el Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat, òrgan col·legiat de l'ACA d'adopció de decisions pel que fa a la gestió de les instal·lacions que integren la xarxa d'abastament Ter-Llobregat.³

2. Aquesta llei va modificar, en part, el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.

3. El Consell està integrat per 15 representants dels ens locals de l'àmbit de la xarxa Ter-Llobregat, de la ciutadania i de la Generalitat. El nombre de representants dels ens locals i de la ciutadania no pot ser inferior al 45% del total de membres del Consell. Així doncs, els membres del Consell són el director de l'Agència de Residus de Catalunya, el secretari d'Estratègia i Coordinació del Departament de Salut, el director general d'Administració Local del Departament de Governació i Relacions Institucionals, el cap de l'Assessoria Jurídica del Departament

.../...

El 23 de novembre del 2012 l'altre licitador, no adjudicatari, va interposar un recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació del concurs davant l'Òrgan Administratiu de Recursos Contractuals de Catalunya, el qual va ser estimat parcialment per aquest òrgan el 2 de gener del 2013. Contra la resolució d'aquest òrgan, la Generalitat de Catalunya va interposar recurs davant del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, el qual el 22 de juny del 2015 va emetre sentència estimant-lo parcialment. Aquesta estimació parcial implica l'anul·lació de la resolució impugnada, en la mesura que exclou l'oferta presentada pel grup encapçalat per Acciona Agua SA i confirma l'anul·lació de l'acord impugnat d'adjudicació del contracte de gestió del servei d'abastament d'aigua en alta Ter-Llobregat. El 3 d'abril del 2018, el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va declarar la fermesa d'aquesta sentència, atès que el Tribunal Suprem va desestimar els recursos de cassació interposats en contra.

La disposició addicional sisena de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni, recull un mandat al Govern a fi que, en el cas que el Tribunal Suprem confirmi la sentència dictada pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, presenti al Parlament la voluntat de recuperar la gestió directa del servei.

Posteriorment, s'aprova el Decret Llei 4/2018, del 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, amb l'acrònim ATL.

Segons l'article 6 del decret Llei esmentat, constitueixen el patrimoni de l'entitat els béns que li són adscrits i els béns i drets propis de qualsevol naturalesa que adquireixi per qualsevol títol. Els béns adscrits a l'entitat són els béns immobles, les obres i instal·lacions, els drets reals constituïts a favor d'aquests, les autoritzacions, els permisos i les llicències atorgats en benefici seu i qualssevol altres actius, drets i obligacions que derivin de la prestació del servei públic de producció i subministrament d'aigua potable de la xarxa d'abastament Ter-Llobregat mitjançant les instal·lacions de titularitat de la Generalitat de Catalunya, que es relacionen en l'annex del mateix decret Llei.

Tot i que el Decret Llei 4/2018, del 17 de juliol, preveia que l'entitat entrés en funcionament com a màxim l'1 de gener del 2019, no va ser fins el 28 de febrer del 2019 que la societat concessionària va lliurar la infraestructura relacionada en l'annex del Decret Llei 4/2018, del 17 de juliol. La Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya va emetre l'acta de lliurament de la societat concessionària i de recepció per part d'ATL, dels béns immobles,

d'Economia i Coneixement, el subdirector general de Mines del Departament d'Empresa i Ocupació, dos membres en representació de la Federació de Municipis de Catalunya, dos membres en representació de l'Associació Catalana de Municipis i Comarques, un membre en representació de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i el director de l'Agència Catalana de l'Aigua, que actua també com a president del Consell.

les obres i instal·lacions de la xarxa Ter-Llobregat de titularitat de la Generalitat de Catalunya que es relacionaven a l'annex del Decret llei 4/2018.

És a partir de l'1 de març que l'entitat inicia la prestació de servei.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitats

ATL presta el servei d'abastament d'aigua en alta, mitjançant la xarxa d'abastament Ter-Llobregat. Actualment, aquesta xarxa està gestionada per 3 empreses operadores, que són la mateixa entitat: Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, SA, i Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL (Aigua Municipal de Terrassa). El gràfic següent detalla la distribució de l'abastament en aquestes 3 empreses:

Mapa 1. Xarxa d'abastament Ter-Llobregat



Font: Extret de la pàgina web de l'ACA.

La part de la xarxa d'abastament gestionada per ATL té més de 1.000 quilòmetres de conduccions i 64 estacions de bombament. A final de l'exercici fiscalitzat, ATL donava servei a una població de 5 milions d'habitants, un 63,29% aproximadament del total d'habitants de Catalunya, 7,90 milions.

En l'exercici 2022, l'entitat subministrava aigua a 110 municipis, mitjançant un total de 196 punts de subministrament. Cadascun dels municipis pot tenir un o dos punts de subministrament. Dels municipis subministrats, 107 corresponen a la província de Barcelona, 2 a la de Girona i 1 a la de Lleida.

Les dues fonts principals de subministrament de la xarxa són els rius Ter i Llobregat, els aprofitaments d'aigües subterrànies i els cabals produïts a les dessalinitzadores del Llobregat i la Tordera. A continuació s'inclou el detall de la xarxa d'abastament gestionada per l'entitat:

Mapa 2. Infraestructures de la part de la xarxa d'abastament gestionada per ATL



Font: Extret de la pàgina web d'ATL.

Com ja s'ha dit, les infraestructures que conformen la xarxa d'abastament són de titularitat de la Generalitat de Catalunya. Aquestes infraestructures es van adscriure a l'entitat mitjançant el Decret Llei 4/2018.

Segons l'article 3 del Decret Llei 4/2018, les funcions de l'entitat són les següents:

- 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'ACA

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'ACA 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'ACA 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'ACA l'aprovació i la revisió de la tarifa per la prestació del servei.

A l'article 14 del Decret Llei 4/2018 s'estableix que una de les funcions del Consell d'Administració d'ATL és la d'autoritzar la subscripció d'un contracte programa amb el departament d'adscripció. A la data de finalització del treball de camp, novembre del 2024, no s'ha subscrit cap contracte programa amb el departament d'adscripció.

D'altra banda, el Decret Llei 4/2018 preveu, a l'article 15, que la direcció ha de redactar la proposta del programa d'actuacions, inversions i finançament, tenint en compte, entre d'altres, els plans, programes i directrius aprovats pel Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat de l'ACA. Aquest programa d'actuacions l'ha d'aprovar el Consell d'Administració. A la data de finalització del treball de camp, l'entitat no disposa d'un programa d'actuacions, inversions i finançament.

Cal esmentar que el Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat sí que va aprovar, el juliol del 2019, un Pla d'inversions i reposicions per a les instal·lacions d'ATL, per al període 2019-2023, que s'ha anat actualitzant.

1.2.2.2. Organització

D'acord amb l'article 4 del Decret Llei 4/2018, els òrgans de govern de l'entitat són el Consell d'Administració i la Direcció. Val a dir que, a la data de finalització del treball de camp, l'entitat no disposa d'estatuts degudament aprovats, en contra del que preveu el Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

El Consell d'Administració

El 19 d'octubre del 2021 es va aprovar, per acord de Govern, la designació dels membres del Consell d'Administració de l'entitat, que són els següents:

- El titular de la Direcció General d'Administració Local del Departament de la Presidència.
- El titular de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya en representació del departament competent en matèria d'economia.
- El titular de la Subdirecció General de Seguretat Alimentària i Protecció de la Salut en representació del departament competent en matèria de salut.
- El titular de la Gerència de l'ACA, en representació de l'ACA.

El Consell d'Administració s'ha de reunir almenys una vegada al trimestre i les seves funcions s'estableixen a l'article 14 del Decret Llei 4/2018, entre les quals s'inclouen les següents:

- Aprovar els plans de manteniment i conservació de les infraestructures i instal·lacions i proposar al Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat de l'ACA els plans d'inversió i de reposició de les infraestructures i instal·lacions.
- Aprovar el programa d'actuacions, inversió i finançament i els pressupostos d'explotació i de capital de l'entitat i fer el seguiment de l'execució.
- Proposar al Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat els actes d'adquisició, disposició, alienació o transacció de béns vinculats a la xarxa d'abastament Ter-Llobregat, la desafectació de béns de domini públic afectats a la prestació del servei d'abastament o l'adscripció d'altres que no ho estiguin, per tal que ho autoritzi amb caràcter previ a la seva tramitació, d'acord amb la legislació reguladora del patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Proposar a l'ACA la tarifa del servei públic d'abastament d'aigua en alta i l'import de la quota de connexió⁴ a ingressar per a la incorporació de noves poblacions a l'abastament en alta des de la xarxa d'abastament o per a l'ampliació de cabals, d'acord amb les previsions dels articles 38.2 i 39 del Decret legislatiu 3/2003.
- Autoritzar la subscripció d'un contracte programa amb el departament d'adscripció.

Durant l'exercici 2022, els membres del Consell d'Administració eren els següents:

4. La quota de connexió es preveu al Decret legislatiu 3/2003, i correspon a una quantitat que fixa el Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat i s'aplica als nous cabals de manera proporcional sobre el total de la xarxa bàsica.

Quadre 1. Membres del Consell d'Administració

Nom	Càrrec	Càrrec/ Representació
Anna Barnadas i López	Presidència	Secretària d'Acció Climàtica del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural
David Mascort i Subiranas	Vicepresidència	Secretari general d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural
Mar León i Parull	Vocal	Gerent de l'Agència Catalana de l'Aigua
Montserrat Fornells Solé (a)	Vocal	Directora general d'Administració Local del Departament de la Presidència
Josep Solà i Font (b)	Vocal	Director general del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya del Departament d'Economia i Hisenda
Carne Chacón i Villanueva	Vocal	Subdirectora general de Seguretat Alimentària i Protecció de la Salut del Departament de Salut

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- a) Membre del Consell fins al 13 de desembre del 2022; a partir d'aquesta data ho va ser en Bernat Valls i Fuster.
- b) Membre del Consell fins al 18 d'octubre del 2022; a partir d'aquesta data ho va ser en Josep Maria Aguirre i Font.

La Direcció

La Direcció dirigeix el funcionament de l'entitat sota les directrius generals d'actuació fixades pel Consell d'Administració.

En l'exercici fiscalitzat, el director de l'entitat va ser en José Miguel Diéguez García, que fins al 31 de desembre del 2021 n'era el gerent.

1.2.3. Treballs de control

Les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat de Catalunya amb participació majoritària, directament o indirecta, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control aprovat per a cada exercici econòmic.

Des de la seva creació i fins a la data de finalització del treball de camp, l'entitat no ha estat objecte de control financer per part de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els comptes anuals de l'exercici 2022 van ser objecte d'auditoria externa per Pleta auditores, SLP. L'informe va ser emès el 5 de maig del 2023, amb una opinió no modificada.

2. CONCLUSIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut del que disposa la seva llei de creació, d'acord amb el que preveu el Programa anual d'activitats, de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic, ha fiscalitzat amb una seguretat limitada el Balanç i Compte de pèrdues i guanys de l'entitat Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat, amb l'abast i la metodologia descrits a l'apartat 1.1 i l'apartat 4 d'aquest informe.

El treball de fiscalització previst en l'epígraf de l'immobilitzat material s'ha vist limitat per les mancances de documentació assenyalades en les observacions 3 a 6. Aquesta limitació sobre una part molt significativa de l'actiu del Balanç podria fer que aquest no reflectís la imatge fidel de l'entitat.

A més, cal dir que en el treball de fiscalització no s'ha disposat del contracte de gestió i prestació de serveis públics, en règim de concessió, per a la gestió del servei de subministrament d'aigua en alta. Aquest contracte era necessari per validar diversos aspectes fiscalitzats, com ara les inversions a executar per la societat concessionària, les condicions en cas d'una possible liquidació del contracte, etc. Val a dir, però, que aquesta informació s'ha trobat, en part, en els plecs de clàusules administratives del contracte esmentat, tot i que no s'ha pogut validar amb les clàusules del contracte.

En els apartats següents s'inclouen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest amb motiu del treball de seguretat limitada realitzat.

Aspectes generals

1. A la data de finalització del treball de camp, novembre del 2024, l'entitat no té estatuts aprovats, en contra del que preveu el Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

Val a dir que tampoc ha subscrit ni ha iniciat els tràmits d'elaboració d'un contracte programa amb el departament d'adscripció, ni un programa d'actuacions, inversions i finançament, tal com es preveu al Decret Llei 4/2018 (vegeu els apartats 1.2.1 i 1.2.2.1).

Immobilitzat material

2. L'entitat no té assegurat el seu immobilitzat material des de l'exercici 2021. Es considera que l'immobilitzat d'ATL, per la seva importància qualitativa, quantitativa i estratègica, hauria de disposar de la corresponent assegurança per pèrdues o danys materials (vegeu l'apartat 4.3.5).

3. Pel que fa a l'immobilitzat material provinent de l'extinta ATLL, les observacions són les següents (vegeu l'apartat 4.2.2.1):

- L'entitat no disposa de cap inventari ni de la documentació suport de l'immobilitzat provinent d'ATLL, existent a 31 de desembre del 2012. La clàusula 30 del plec de clàusules administratives del contracte de concessió establí que, un cop adjudicat el servei, s'havia de redactar un inventari detallat de les instal·lacions que s'havia de posar a disposició de la societat concessionària. L'entitat tampoc no disposa d'aquest inventari. L'únic detall d'aquest immobilitzat provinent de l'extinta ATLL és el que s'incorpora al Decret llei 4/2018, però es tracta d'una relació molt general de les principals instal·lacions i no està valorat.

En conseqüència, l'entitat ha comptabilitzat aquest immobilitzat amb els imports globals de 31 de desembre del 2012, sense tenir en compte les possibles baixes dels exercicis 2013 a 2018.

En la fiscalització realitzada s'ha pogut obtenir evidència de l'immobilitzat a 31 de desembre del 2011,⁵ però no s'han pogut validar les addicions d'immobilitzat efectuades en l'exercici 2012, 48,51 M€ (vegeu l'apartat 4.2.2.1).

- L'epígraf de les construccions està deteriorat pel mateix import que a 31 de desembre del 2012 en l'extinta ATLL. Es desconeix quins elements afecta aquest deteriorament i si aquest import continuaria sent el mateix a 31 de desembre del 2022.
- L'immobilitzat en curs a 31 de desembre del 2012, 7,76 M€, es va comptabilitzar com a immobilitzat acabat a 1 de gener del 2019, dins de les instal·lacions tècniques i maquinària, pel mateix import. Val a dir que l'entitat no disposa del detall de la part d'aquest immobilitzat que va finalitzar la societat concessionària i, per tant, no s'ha comptabilitzat.

4. Pel que fa a l'immobilitzat material provinent de la societat concessionària, les observacions són les següents (vegeu l'apartat 4.2.2.1):

- En el Balanç d'ATL de 31 de desembre del 2022, manca comptabilitzar 1,80 M€ d'inversions efectuades per la societat concessionària entre el 16 d'octubre i el 31 de desembre del 2018, que no es van comptabilitzar en el Balanç d'obertura.
- L'entitat tampoc no disposa d'un inventari detallat de les inversions efectuades per la societat concessionària.

5. L'import de l'immobilitzat material a 31 de desembre del 2011, 2.262,66 M€, estava inclòs en l'abast de l'objecte de l'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes 14/2015, Aigües Ter Llobregat, exercicis 2010 i 2011.

- Les inversions efectuades per la societat concessionària, 39,71 M€, es van comptabilitzar com a immobilitzat en curs en el Balanç d'obertura d'ATL. Cal dir, però, que la majoria es trobaven totalment executades, 37,06 M€, per tant, no s'haurien d'haver comptabilitzat com a immobilitzat en curs. A banda, entre 2019 i 2022 es van finalitzar 2 actuacions més, 103.313,86 €, que tampoc s'han traspassat d'immobilitzat en curs a immobilitzat acabat.
 - Tres de les inversions executades per la societat concessionària van comportar la substitució d'elements preexistents en l'immobilitzat provinent de l'extinta ATLL. Val a dir que aquests elements no s'han donat mai de baixa de l'immobilitzat, atesa la manca d'inventari detallat.
5. Pel que fa a l'immobilitzat material activat corresponent a les inversions executades per ATL en el període 2019-2022, les observacions són les següents (vegeu l'apartat 4.2.2.1):
- Hi ha diverses actuacions iniciades per la societat concessionària i continuades per ATL, en les quals manca comptabilitzar els costos de l'execució feta per la societat concessionària. La societat no les va comptabilitzar ni detallar com a immobilitzat en curs perquè es finançaven amb el fons de renovacions i reposicions. No s'ha pogut disposar de l'import que manca per comptabilitzar.
- A l'inrevés, hi ha 3 actuacions finançades que, un cop acabades, ATL les va traspassar d'immobilitzat en curs a immobilitzat acabat per un import superior al de l'immobilitzat en curs.
- En l'execució de diverses actuacions s'inclou la substitució d'elements preexistents, que no es van donar de baixa atesa la manca de detall de l'immobilitzat anterior a l'1 de març del 2019. No es disposa, tampoc, de l'import dels elements preexistents que, en substituir-se, s'haurien d'haver donat de baixa.
 - ATL no té comptabilitzades les actuacions executades per la societat concessionària que es finançaven amb el fons de renovacions i reposicions, 44,25 M€. Des del punt de vista de la normativa comptable, aquestes actuacions podien ser de despesa o d'inversió, d'acord amb la seva naturalesa. La societat concessionària no va facilitar cap detall d'aquestes actuacions, per la qual cosa ATL no va poder comptabilitzar-les.
6. Les observacions respecte de l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i la seva dotació anual són les següents (vegeu l'apartat 4.2.2.1):
- La dotació a l'amortització es calcula de manera incorrecta per l'import de la dotació de l'exercici 2012, 65,05 M€, més un petit import per l'amortització dels béns que a 31 de desembre del 2012 estaven en curs, per la qual cosa tant la dotació anual com l'amortització acumulada dels béns provinents de l'extinta ATLL són incorrectes. En

el seu càlcul no es té en compte que hi ha béns totalment amortitzats i béns que s'haurien d'haver donat de baixa per reposicions, etc.

- A 31 de desembre del 2022, les inversions provinents de la societat concessionària però totalment executades, 37,16 M€, continuen comptabilitzades dins l'immobilitzat material en curs i, per tant, no s'estan amortitzant.
- Les inversions activades el 2021 i el 2022 es van amortitzar des de l'1 de gener, en comptes d'iniciar l'amortització en la data d'activació del bé, fet que comporta un excés en la dotació d'amortització de 353.220,96 €, en l'exercici 2021, i de 399.690,20 €, en l'exercici 2022.

Provisions a llarg termini

7. Les observacions respecte de les provisions a llarg termini són les següents (vegeu l'apartat 4.2.8):

- Tot i disposar d'informes desfavorables de la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General de Funció Pública, del 2021 i del 2022, l'entitat va provisionar 114.811,01 € per l'increment retributiu addicional del 0,30% de la massa salarial del 2019, previst en l'article 1.6 del Decret llei 3/2020, de l'11 de febrer, sobre l'increment retributiu per a l'any 2020 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya, pendent de satisfer. Per tant, l'import per aquest increment retributiu no s'hauria d'haver provisionat.
- Arran de les tres sentències dictades pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya al desembre del 2022, pels recursos presentats per la societat concessionària a conseqüència de la liquidació del contracte de gestió i prestació de serveis públics, en règim de concessió, per a la gestió del servei de subministrament d'aigua en alta, l'entitat hauria d'haver provisionat els imports estimats per aquestes: 304,41 M€, més l'import de la garantia definitiva, 29,86 M€, al qual se li ha de sumar l'import de les despeses de manteniment de l'aval des que se n'havia de produir la devolució i la retribució pels serveis prestats els mesos de gener i febrer del 2019, import que no es quantifica.
- El Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat va aprovar, el 16 de març del 2021, una dotació anual al fons de sequera de 4 M€ per un període de 10 anys a comptar des del març del 2019. Aquest fons s'ha de tenir en compte en l'establiment de la tarifa i es considera, a tots els efectes, com a despesa de l'exercici d'ATL, d'acord amb el que estableix el Decret legislatiu 3/2003, tot i que l'entitat no l'ha comptabilitzat en cap dels exercicis des del primer en què es preveu, 2019. Per tant, en el Balanç de 31 de desembre del 2022 manca una provisió de 15,33 M€ i en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 manca la dotació anual al Fons de reserva per 4 M€.

Deutes amb empreses del grup i associades

8. Dins els Deutes amb empreses del grup a curt termini s'inclouen 302.185,75 € corresponents a part de la transferència de capital que l'ACA va aprovar a favor d'ATL, per finançar l'execució de diverses obres per esmenar deficiències en la ITAM Llobregat, i corresponen a l'import de les obres pendents d'executar en aquella data.

Val a dir que ATL considera aquestes obres com a despesa en comptes d'immobilitzat, raó per la qual també traspassa la transferència de capital rebuda de l'ACA, a Altres ingressos d'explotació, de forma incorrecta. De la mateixa manera, l'ACA va aprovar també una transferència de capital per executar obres per esmenar deficiències en la ITAM Tordera, per 438.611,79 €. En aquest cas, les obres estan comptabilitzades com a Immobilitzat en curs, mentre que la transferència s'ha passat també a Altres ingressos d'explotació, de forma incorrecta (vegeu l'apartat 4.2.9).

Creditors comercials i altres comptes a pagar

9. Dins dels proveïdors s'inclou l'import a pagar a Acuamed per les obres que va executar, de construcció de la xarxa d'abastament de la Llosa del Cavall, 11,99 M€, per una part del finançament ajornat corresponent al període 2015-2022. Un cop analitzada l'operació, es dedueix que s'encarrega la construcció d'unes instal·lacions a Acuamed, amb finançament ajornat durant 25 anys. Un cop ATL se subroga en la posició de la Generalitat, en l'exercici 2022 ATL hauria de comptabilitzar el cost de la inversió segons la seva naturalesa dins de l'immobilitzat material i amortitzar-la d'acord amb els anys de vida útil de cadascun dels elements que la componen. A banda, hauria de reconèixer el passiu pels pagaments ajornats del cost de l'execució de les obres, comptabilitzant un passiu per la totalitat de l'import finançat, no només per les quotes pendents de pagament.

Per la mateixa raó, els pagaments a compte, 2,08 M€, que a 31 de desembre del 2022 resten classificats com a immobilitzat en curs, haurien d'estar comptabilitzats com a immobilitzat acabat (vegeu l'apartat 4.2.11).

Compte de pèrdues i guanys

10. En l'exercici 2022, el resultat d'explotació d'ATL va ser de 7,02 M€ negatiu, i el resultat de l'exercici, de 9,29 M€ negatiu, fet que indica que les tarifes de l'aigua aplicades no estaven cobrint les despeses previstes segons el Decret legislatiu 3/2003. Cal tenir en compte que aquestes tarifes no es modifiquen des del 2016 (vegeu l'apartat 4.3.1).
11. Dins dels subministraments s'han comptabilitzat com a despesa 2 actuacions que, per la seva naturalesa, s'haurien d'haver activat.

D'una banda, les obres d'adequació a la normativa de seguretat i salut de les instal·lacions de la xarxa d'ATL, 1,00 M€ el 2022 i 1,43 M€ en exercicis anteriors. Aquesta actuació consisteix a adaptar les instal·lacions remotes (dipòsits, estacions de bombament i arquetes) de diferents àmbits de tots els sectors Nord i Sud de la xarxa d'aigües Ter Llobregat, per tal de donar compliment a la Llei 31/1995, de prevenció de riscos laborals.

D'altra banda, també s'haurien d'haver activat les actuacions destinades a corregir i millorar les condicions d'estabilitat i protecció dels talussos de la xarxa d'abastament de la Llosa del Cavall, emplaçats dins de l'ETAP del Cardener, per tal d'evitar el deteriorament progressiu del talús, caiguda de blocs i possibles afeccions a persones i instal·lacions de l'ETAP. Per tant, correspon a una millora en les instal·lacions i, com a tal, s'hauria d'haver activat com a més valor de l'immobilitzat material, 379.981,54 € (vegeu l'apartat 4.3.5).

3. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb el Balanç i Compte de pèrdues i guanys de l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat.

1. L'entitat hauria de reclamar a l'ACA el cost de la part de l'actuació executada en terrenys propietat de l'ACA per reparar els danys ocasionats pel temporal Glòria, i que va ser finançada amb els recursos de l'entitat.
2. Per tal d'evitar possibles errors, l'Ens hauria d'automatitzar el càlcul de la dotació a l'amortització, en lloc de realitzar-lo en un full de càlcul.
3. El departament d'Oficina Tècnica d'ATL fa un seguiment trimestral de l'execució del Pla d'inversions i reposicions i s'elabora un informe explicatiu de seguiment i un arxiu Excel que li dona suport. Per tal que les dades de seguiment d'aquest Pla d'inversions i reposicions siguin exactes i no continguin errors, cal que l'Excel de seguiment s'extregui directament de les dades comptables.
4. Per a aquells municipis que encara no en disposen, l'entitat hauria de promoure la signatura del document administratiu de subministrament previst en el reglament intern de prestació del servei d'ATL, aprovat el 2020.

5. L'entitat hauria de subscriure l'assegurança de danys materials, que donés cobertura a tot l'immobilitzat material, atès el risc que això suposa per a l'entitat i per la seva importància quantitativa i estratègica.

6. [...] ⁶

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

4.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb el Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la subjecció al règim de comptabilitat pública comporta l'obligació de retre comptes de les operacions respectives, qualsevol que sigui la seva naturalesa, a la Sindicatura de Comptes mitjançant la Intervenció General, o directament, quan escaigui, a la Sindicatura de Comptes que ho requereixi.

La subjecció al règim de comptabilitat pública comporta l'adequació a l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, que, en l'article 3.1.b, estableix que les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat es regeixen pel Pla general de comptabilitat de l'empresa i les seves adaptacions, aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre (PGC).

Els comptes anuals i la liquidació pressupostària de l'exercici 2022 van ser aprovats pel Consell d'Administració el 28 d'abril del 2023 i van ser retuts a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i a la Sindicatura de Comptes, el 10 de maig del 2023, dins del termini establert.⁷

Tal com estableix el Pla general de comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, els comptes anuals inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria. Addicionalment, contenen informació de caràcter pressupostari d'acord amb el que estableix l'article 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen a l'informe.

6. Recomanació eliminada arran de les al·legacions rebudes.

7. D'acord amb l'article 81.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya el termini establert és el 30 de juny.

La Sindicatura ha tingut accés als papers de treball dels auditors externs, s'han revisat els treballs i les proves realitzades pels auditors i s'han fet les proves addicionals que s'han estimat necessàries. Les conclusions expressades en aquest informe de fiscalització són responsabilitat de la Sindicatura.

4.2. BALANÇ

A continuació es presenta el Balanç a 31 de desembre del 2021 i del 2022.

Quadre 2. Balanç

ACTIU	31.12.2022	31.12.2021	Variació (%)
ACTIU NO CORRENT	877.296.816	910.734.247	(3,67)
Immobilitzat intangible	157.642	19.486	709,00
Aplicacions informàtiques	157.642	19.486	709,00
Immobilitzat material	867.623.614	910.698.761	(4,73)
Terrenys i construccions	355.993.766	365.069.504	(2,49)
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	451.115.307	493.441.495	(8,58)
Immobilitzat en curs i avançaments	60.514.541	52.187.762	15,96
Inversions financeres a llarg termini	6.418.057	16.000	(*)
Crèdits a tercers	387.057	-	(*)
Altres actius financers	6.031.000	16.000	(*)
Actius per impost diferit	3.097.503	-	(*)
ACTIU CORRENT	142.148.561	116.896.979	21,60
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	36.981.477	27.591.316	34,03
Clients per vendes i prestacions de serveis	27.132.670	26.809.042	1,21
Deutors empreses del grup	7.389.180	-	(*)
Personal	1.407	-	(*)
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	2.458.220	782.274	214,24
Inversions financeres a curt termini	35.060.148	13.019.019	169,30
Crèdits a tercers	26.935	-	(*)
Altres actius financers	35.033.213	13.019.019	169,09
Efectiu i altres actius líquids equivalents	70.106.936	76.286.644	(8,10)
Tresoreria	13.554.033	2.045.167	562,73
Altres actius líquids equivalents	56.552.903	74.241.477	(23,83)
TOTAL ACTIU	1.019.445.377	1.027.631.226	(0,80)

PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2022	31.12.2021	Variació (%)
PATRIMONI NET	673.665.556	675.569.214	(0,28)
Fons propis	673.665.556	675.569.214	(0,28)
Patrimoni aportat	664.691.732	657.302.552	1,12
Romanent	18.266.662	7.819.753	133,60
Resultat de l'exercici	(9.292.838)	10.446.909	(188,95)
PASSIU NO CORRENT	280.511.401	311.658.949	(9,99)
Provisions a llarg termini	1.837.151	874.181	110,16
Altres provisions	1.837.151	874.181	110,16
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	278.674.250	310.784.768	(10,33)
Deutes amb empreses del grup	278.674.250	310.784.768	(10,33)
PASSIU CORRENT	65.268.420	40.403.063	61,54
Deutes a curt termini	906.911	1.701.342	(46,69)
Altres passius financers	906.911	1.701.342	(46,69)
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	35.130.493	29.765.435	18,02
Deutes amb empreses del grup	35.130.493	29.765.435	18,02
Creditors comercials i altres comptes a pagar	29.231.016	8.936.286	227,10
Proveïdors	25.626.517	6.120.654	318,69
Proveïdors, empreses del grup i associades	2.868.809	2.068.889	38,66
Personal	689	60.415	(98,86)
Altres deutes amb les Administracions Públiques	735.001	686.328	7,09
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.019.445.377	1.027.631.226	(0,80)

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2022.

(*) Percentatges de variació iguals o superiors a 1.000 unitats.

4.2.1. Immobilitzat intangible

El moviment de l'Immobilitzat intangible en l'exercici 2022 és el següent:

Quadre 3. Immobilitzat intangible

Concepte	Saldo a 31.12.2021	Altes 2022	Saldo a 31.12.2022
Cost			
Aplicacions informàtiques	29.229	171.633	200.862
Total cost	29.229	171.633	200.862
Amortització acumulada			
Aplicacions informàtiques	(9.743)	(33.477)	(43.220)
Total amortització acumulada	(9.743)	(33.477)	(43.220)
Total	19.486	138.156	157.642

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2022.

Dins l'immobilitzat intangible s'inclouen les aplicacions informàtiques de l'entitat, que es comencen a activar en l'exercici 2021 i corresponen, principalment, al sistema Scada. Durant l'exercici 2022 s'incorporen les inversions relatives a l'eina de gestió d'informació de clients i a la part intangible dels projectes de seguretat per la protecció de les instal·lacions.

Cal assenyalar que la resta d'aplicacions provinents de la societat concessionària no es van activar en el balanç d'obertura, atès que es trobaven totalment amortitzades.

4.2.2. Immobilitzat material

El moviment de l'immobilitzat material en l'exercici 2022 és el següent:

Quadre 4. Immobilitzat material

Concepte	Saldo a 31.12.2021	Altes 2022	Baixes 2022	Traspassos 2022	Saldo a 31.12.2022
Cost					
Terrenys	29.808.836	-	-	-	29.808.836
Construccions	707.262.767	-	-	8.802.217	716.064.984
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.538.056.986	-	(310.558)	4.791.067	1.542.537.495
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	5.322.328	-	-	(11.517)	5.310.811
Altres immobilitzat	47.041.119	-	-	2.176.501	49.217.620
Immobilitzat en curs i avançaments	52.187.762	25.712.645	(1.627.598)	(15.758.268)	60.514.541

Concepte	Saldo a 31.12.2021	Altes 2022	Baixes 2022	Traspassos 2022	Saldo a 31.12.2022
Valor de cost	2.379.679.798	25.712.645	(1.938.156)	-	2.403.454.287
Amortització acumulada					
Construccions	(369.949.222)	(17.877.955)	-	-	(387.827.177)
Instal·lacions tècniques i maquinària	(1.048.494.414)	(46.647.413)	65.023	-	(1.095.076.804)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(4.240.560)	(99.928)	-	-	(4.340.488)
Altre immobilitzat	(44.243.964)	(2.289.363)	-	-	(46.533.327)
Total amortització acumulada	(1.466.928.160)	(66.914.659)	65.023	-	(1.533.777.796)
Deteriorament acumulat (construccions)	(2.052.877)	-	-	-	(2.052.877)
Total	910.698.761	(41.202.014)	(1.873.133)	-	867.623.614

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2022.

L'immobilitzat material a 31 de desembre del 2022 representa un 85,11% de l'actiu del balanç. Els principals elements d'immobilitzat que s'inclouen són les ETAP del Ter i del Llobregat, les ITAM del Ter i de la Tordera, i les estacions de distribució, artèries, derivacions municipals i conduccions.

L'entitat no disposa de cap inventari ni de cap detall dels béns ja existents a 31 de desembre del 2012. Pel que fa a les altes provinents del període gestionat per la societat concessionària, 2013 a 2019, l'entitat disposa d'un document elaborat per l'ACA a 16 d'octubre del 2018, on es detallen les actuacions executades per la societat concessionària. A partir de l'exercici 2019, les inversions efectuades per l'entitat es troben correctament valorades i incloses en un inventari. Per tal d'aconseguir un detall de tots els elements que componen l'immobilitzat, l'entitat va contractar el servei de valoració dels seus actius i d'elaboració d'un inventari detallat de tot l'immobilitzat, que, a la data de finalització del treball de camp, encara està en execució.

A continuació es detalla el valor de cost de l'immobilitzat material d'ATL a 31 de desembre del 2022, desglossat segons provenguin de l'extinta ATLL, de la societat concessionària o de la mateixa ATL, i l'amortització acumulada a 31 de desembre del 2022.

4.2.2.1. Valor de cost de l'immobilitzat material

El valor de cost de l'immobilitzat material a 31 de desembre del 2022, desglossat segons la procedència dels béns, és el següent:

Quadre 5. Valor de cost de l'immobilitzat material segons la procedència

Concepte	Provinent d'ATLL	Provinent de la societat concessionària 2013-2018	ATL 2019-2022	Total
Terrenys	29.808.836	-	-	29.808.836
Construccions	699.083.216	-	16.981.768	716.064.984
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.531.066.530	-	11.470.965	1.542.537.495
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	4.166.684	-	1.144.127	5.310.811
Altre immobilitzat	47.041.119	-	2.176.501	49.217.620
Immobilitzat en curs i avançaments	-	39.705.118	20.809.423	60.514.541
Valor cost	2.311.166.385	39.705.118	52.582.784	2.403.454.287

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es fa una anàlisi de l'immobilitzat d'ATL, segons la seva procedència.

1. Immobilitzat material provinent de l'extinta ATLL

El valor de cost de l'immobilitzat material provinent de l'extinta ATLL es va comptabilitzar en el balanç d'obertura d'ATL amb el seu valor de cost de 31 de desembre del 2012, 2.311,16 M€ (2.309,11 M€ si es detreu el deteriorament de 2,05 M€ de les construccions).

ATL no disposa de la documentació suport de l'immobilitzat provinent d'ATLL, ni de cap inventari dels béns. Dins de l'immobilitzat provinent d'ATLL s'inclouen, principalment, les ETAP del Ter i del Llobregat; les ITAM del Ter i de la Tordera; les estacions de distribució de la Trinitat, Font Santa, Cota 250 i Masquefa; les instal·lacions fotovoltaïques de producció d'energia elèctrica, i les artèries, derivacions municipals i conduccions.

La Sindicatura va fiscalitzar els comptes anuals del 2011 de l'extinta ATLL i, en conseqüència, l'immobilitzat material a 31 de desembre del 2011. El valor de cost a 31 de desembre del 2011 i 2012 és el següent:

Quadre 6. Immobilitzat material provinent de l'extinta ATLL

Concepte	31.12.2011	31.12.2012	Diferència
Terrenys	29.808.836	29.808.836	-
Construccions	668.101.528	699.083.216	30.981.688
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.342.429.653	1.523.306.414	180.876.761
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	4.161.521	4.166.684	5.163
Altre immobilitzat	46.528.557	47.041.119	512.562
Immobilitzat en curs i avançaments	171.628.357	7.760.116	(163.868.241)
Valor cost	2.262.658.452	2.311.166.385	48.507.933

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del comptes anuals de l'exercici 2012 de l'extinta ATLL.

L'immobilitzat a 31 de desembre del 2011, 2.262,66 M€, va ser objecte de fiscalització en l'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes 14/2015, Aigües Ter Llobregat, exercicis 2010 i 2011. La diferència, 48,51 M€, correspon a l'immobilitzat activat en l'exercici 2012, del qual no es disposa de documentació suport ni de cap inventari, per la qual cosa no s'ha pogut fiscalitzar.

Les observacions respecte d'aquesta part de l'immobilitzat material són les següents:

- L'entitat ha comptabilitzat aquest immobilitzat amb els imports de 31 de desembre del 2012, sense tenir en compte les possibles baixes dels exercicis 2013 a 2018.
- L'entitat no disposa de l'inventari de l'immobilitzat material provinent de l'extinta ATLL i, en conseqüència, no hi ha un detall dels elements que componen aquests imports globals. La clàusula 30 del Plec de clàusules administratives del contracte de concessió establí que un cop adjudicat el servei, s'havia de redactar un inventari detallat de les instal·lacions posades a disposició de la societat concessionària. Aquest inventari havia de ser subscrit per ATL, l'ACA i la Generalitat de Catalunya. L'entitat tampoc no disposa d'aquest inventari. L'únic detall d'aquest immobilitzat provinent de l'extinta ATLL és el que s'incorpora al Decret llei 4/2018. Es tracta d'una relació molt general de les principals instal·lacions no actualitzada ni valorada.
- L'immobilitzat material i, en concret, l'epígraf de les construccions, està deteriorat pel mateix import que estava comptabilitzat a 31 de desembre del 2012 en l'extinta ATLL. No es disposa de la seva composició ni consta si aquest import continuaria sent el mateix a 31 de desembre del 2022.
- L'immobilitzat en curs a 31 de desembre del 2012, 7,76 M€, es va comptabilitzar com a immobilitzat acabat a 1 de gener del 2019, dins les instal·lacions tècniques i maquinària, pel mateix import. Val a dir que l'entitat no disposa del detall de la part d'aquest immobilitzat que va finalitzar la societat concessionària i, per tant, no s'ha comptabilitzat.

2. Immobilitzat material provinent de la societat concessionària: inversions efectuades entre 2013 i 2018

El detall de l'immobilitzat material corresponent a les inversions executades per la concessionària entre 2013 i l'octubre del 2018, comptabilitzat com a immobilitzat en curs en el Balanç d'ATL, tant en el moment de la seva constitució com a 31 de desembre del 2022, és el següent:

Quadre 7. Immobilitzat material provinent de la societat concessionària

Act.	Descripció	Finalitzada per la concessionària	Finalitzada per ATL	Import
1	Pla sistemàtic per a millores i estanquitat de la xarxa	No	No	452.429
2	Consolidació del terreny i rehabilitació del dipòsit de capçalera del Penedès-Garraf	Sí	-	645.359
8	Adequació tècnica de l'estació distribuïdora de la Trinitat	3 fases sí, 1 no	No	6.064.813
15	Rehabilitació de formigons	Sí	-	2.739.544
16	Rehabilitació i remodelació de l'ETAP del Ter	No	No	-
17	Substitució de la dosificació de clor gas per hipoclorit sòdic a l'ETAP del Ter	Sí	-	1.116.084
22	Actuacions d'adequació i rehabilitació dels pous existents a la conducció Pasteral - ETAP del Ter	Sí	-	1.567.225
25	Rehabilitació dels dipòsits 1 i 2 d'aigua tractada de l'ETAP del Ter	Sí	-	16.725.048
26	Connexions de servei remotes i noves escomeses de Can Bosquerons	Sí	-	88.746
28	Instal·lació i renovació de cabalímetres	No	Sí	30.154
29	Instal·lacions de cloració <i>on-line</i>	No	No	14.658
34	Programa d'automatització de les estacions remotes	Sí	-	588.263
35	Adequació d'estacions remotes en compliment del Decret 140/2003	Sí	-	381.990
36	Obres d'extensió de xarxa i altres millores derivades de convenis i compromisos en curs (*)	Diverses	Sí	4.792.253
37	Bombament des de la canonada de la Font Santa cap al nivell 130.1 de la Trinitat	Sí	-	2.419.784
Altres	Avançament pagament d'obres de la Llosa del Cavall	n/a	n/a	2.078.768
Total				39.705.118

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'ACA.

Notes (*): L'actuació 36 constava de 8 subactuacions, de les quals 7 les va finalitzar la societat concessionària i 1 va ser iniciada per la societat concessionària i finalitzada per l'Ens.

Les inversions executades per la concessionària entre 2013 i l'octubre del 2018 corresponen a part de les actuacions a executar per l'adjudicatari del contracte durant els primers 10 anys de la concessió, previstes en el contracte de concessió i actualitzades, amb posterioritat, pel Consell de la Xarxa Ter-Llobregat, tal com es preveia en els plecs de prescripcions tècniques del contracte.

Les actuacions comptabilitzades per ATL com a immobilitzat material, 39,71 M€, van ser les executades per la societat concessionària entre el 2013 i el 16 d'octubre del 2018.⁸ En el Balanç d'ATL no es van comptabilitzar, per tant, les executades entre aquesta data i el 31 de desembre del 2018, 1,80 M€. Aquestes actuacions tampoc no s'han comptabilitzat a posteriori en el Balanç d'ATL. Per tant, en el Balanç d'ATL manquen 1,80 M€ d'inversions efectuades per la societat concessionària i no comptabilitzades.

El valor de cost de les inversions efectuades per la societat concessionària està suportat amb relacions valorades emeses per la mateixa societat, i conformades per l'ACA. D'aquestes inversions, no es disposa d'un inventari detallat per components.

Cal dir, a més, que de les inversions efectuades per la societat concessionària, 39,71 M€, la majoria es trobaven totalment executades, 37,06 M€, per tant, no s'haurien d'haver comptabilitzat com a immobilitzat en curs. A banda, entre el 2019 i el 2022 es van finalitzar 2 actuacions, 103.313,86 €, que tampoc s'han anat traspasant d'immobilitzat en curs a immobilitzat acabat. A 31 de desembre del 2022, les inversions provinents de la societat concessionària continuen comptabilitzades dins l'immobilitzat material en curs i, per tant, no s'estan amortitzant.

Cal esmentar, també, que les actuacions 8, 17 i 25 van comportar la substitució d'elements preexistents en l'immobilitzat provinent de l'extinta ATLL. Val a dir que aquests elements no es van donar de baixa, atès que no es disposava de cap inventari detallat.

3. Inversions executades per ATL en el període 2019-2022

El detall del moviment de l'immobilitzat en el període 2019-2022 és el següent:

Quadre 8. Moviment immobilitzat 2019-2022

Concepte	Saldos a 1.1.2019	Altes i baixes 2019-2022	Traspassos 2019-2022	Saldos a 31.12.2022
Terrenys	29.808.836	-	-	29.808.836
Construccions	699.083.216	(2.236.346)	19.218.114	716.064.984
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.531.066.530	(3.329.366)	14.800.331	1.532.537.495
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	4.166.684	-	1.144.127	5.310.811
Altre immobilitzat	47.041.119	-	2.176.501	49.217.620
Immobilitzat en curs i avançaments	39.705.118	58.148.496	(37.339.073)	60.514.541
Valor cost	2.350.871.503	52.582.784	-	2.403.454.287

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia.

8. Les actuacions a 16 d'octubre del 2018 són les que es van incloure en el document elaborat per l'ACA que va servir per efectuar el Balanç d'obertura aprovat en l'acta constitutiva del Consell d'Administració de l'Ens.

A continuació s'expliquen els principals moviments.

Baixes 2019-2022

En el període 2019-2022 es van donar de baixa 5,57 M€ d'immobilitzat. Les 2 principals baixes són les següents:

- Com a conseqüència dels danys causats per la borrasca Glòria, que es va produir entre els dies 20 i 23 de gener de l'exercici 2020, es va donar de baixa un tram de canonades d'impulsió de la captació i de l'emissari de salmorres de l'ITAM de la Tordera, amb un cost brut de 3,02 M€ i una amortització acumulada d'1,31 M€, cosa que va suposar una pèrdua d'1,71 M€. L'entitat va cobrar 3,84 M€ de la companyia asseguradora (vegeu l'apartat 4.3.8).
- En l'exercici 2020 es van executar les obres necessàries per reparar els danys ocasionats pel temporal Glòria, 5,20 M€. D'aquestes obres, una part es van executar en terrenys propietat de l'ACA i, en conseqüència, en l'exercici 2021 es va donar de baixa de l'immobilitzat material aquesta part de l'actuació, 2,10 M€. Val a dir que l'entitat hauria d'haver reclamat l'import d'aquestes obres a l'ACA.

Altes i traspassos 2019-2022

En el període 2019 a 2022, es van donar d'alta com a immobilitzat en curs 58,15 M€, dels quals 37,34 M€ es van passar a immobilitzat acabat. Les inversions efectuades per l'entitat s'emmarquen dins les previsions del Pla d'inversions i reposicions, aprovat pel Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat. En l'exercici fiscalitzat, el Pla vigent era el corresponent al període 2022-2026 i un import previst de 210,21 M€. Les actuacions incloses dins del Pla corresponen, principalment, a inversions en immobilitzat, però també poden correspondre a reparacions i conservació dels béns d'inversió. L'anualitat prevista per al 2022, segons la darrera aprovació del pla, és de 57,02 M€. D'aquest import, a finals de l'exercici 2022 se n'havien executat 28,19 M€, un 49,44% del total de l'anualitat prevista.

L'Ens disposa d'un registre dels béns d'inversió valorat que inclou totes les inversions realitzades des de la seva constitució fins al 31 de desembre del 2022, amb un detall exhaustiu de les inversions donades d'alta durant aquest període. Cada bé d'inversió disposa d'una fitxa d'identificació d'actiu on consta el codi, la unitat promotora, el títol del projecte previst en el Pla d'inversions i reposicions, la ubicació, la data de posada en funcionament, els codis dels contractes associats i els costos imputables a aquella inversió.

De l'anàlisi efectuada, les observacions que es desprenen són les següents:

- El departament d'Oficina Tècnica d'ATL fa un seguiment trimestral de l'execució del Pla d'inversions i reposicions i elabora un informe explicatiu de seguiment i un arxiu Excel de suport. En la fiscalització realitzada s'ha observat que l'Excel esmentat no inclou tots els costos. En concret, no reflecteix 674.236,66 € de dues de les actuacions. Per tal que les dades de seguiment del Pla siguin exactes i no continguin errors, cal que l'Excel de seguiment s'extregui directament de les dades comptables.
- Les actuacions executades per la societat concessionària i finançades amb el fons de renovacions i reposicions⁹ ascendeixen a 44,25 M€. Des del punt de vista de la normativa comptable, aquestes actuacions podien ser de despesa o d'inversió, d'acord amb la seva naturalesa. La societat concessionària no va facilitar cap detall d'aquestes actuacions, per la qual cosa ATL no va poder comptabilitzar-les.
- Hi ha diverses actuacions iniciades per la societat concessionària i continuades per ATL, en les quals manca comptabilitzar els costos de l'execució feta per la societat concessionària. La societat concessionària no les va comptabilitzar ni detallar com a immobilitzat en curs perquè es finançaven amb el fons de renovacions i reposicions. No s'ha pogut disposar de l'import que manca per comptabilitzar. Aquestes actuacions són les següents:

Quadre 9. Actuacions en les quals manca comptabilitzar l'import executat per la societat concessionària

Concepte	Import
Renovació dels ramals de Can Pallars, Castellet i Serra Galliners a Sant Quirze del Vallès	3.427.097
Renovació per a la millora de l'artèria PTLL-Abrera	2.381.185
Rehabilitació integral dels filtres tancats de la ITAM Llobregat	1.542.481
Renovació de les instal·lacions d'emmagatzematge de productes químics i altres petites renovacions a la ITAM Llobregat	950.600
Renovació del dipòsit de Corbera del Llobregat	1.406.378
Total	9.707.741

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia.

- Hi ha 2 actuacions iniciades per la societat concessionària i finalitzades per l'Ens. Un cop finalitzades, al traspasar l'actuació de l'immobilitzat en curs a l'immobilitzat acabat, l'entitat només va traspasar l'import relatiu a la part executada per aquesta, i no va traspasar l'import executat per la concessionària, 103.313,86 €. El detall és el següent:

9. El plec de clàusules administratives del contracte de concessió preveia la creació del fons de renovacions i reposicions, amb un import anual de 10 M€. Un cop finalitzada la concessió, el saldo existent d'aquests fons havia de revertir a la Generalitat de Catalunya. L'import pendent en el moment de la liquidació definitiva del contracte, 15,72 M€, es va tenir en compte en els càlculs de la liquidació.

Quadre 10. Actuacions en les quals manca traspasar part de la inversió d'en curs a acabat

Concepte	Import
Instal·lació i renovació de cabalímetres	30.154
Obres d'extensió de xarxa i altres millores derivades de convenis i compromisos en curs	73.160
Total	103.314

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el sentit oposat, hi ha 3 actuacions que, un cop acabades, ATL les va traspasar d'immobilitzat en curs a immobilitzat acabat per un import superior al de l'immobilitzat en curs. L'import de les actuacions traspasat en excés a immobilitzat acabat és el següent:

Quadre 11. Actuacions en les quals hi ha un excés de traspàs de la inversió d'en curs a acabat

Concepte	Import
Adequació i millora de l'estació distribuïdora de la Trinitat. Fase 2	59.257
Rehabilitació integral dels filtres tancats de la ITAM Llobregat	6.841
Renovació de les instal·lacions d'emmagatzematge de productes químics i altres petites renovacions a la ITAM Llobregat	259.768
Total	325.866

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia.

- En l'execució de diverses actuacions s'inclou la substitució d'elements preexistents. Aquests no es van donar de baixa en l'immobilitzat material, atès que no es disposava de cap detall de l'immobilitzat anterior a l'1 de març del 2019. El seu detall és el següent:

Quadre 12. Actuacions amb substitucions d'elements

Concepte	Import
Rehabilitació del dipòsit de Sant Quirze del Vallès a la cota 250	2.467.220
Remodelació de les instal·lacions de mitjana tensió en l'ETAP del Llobregat	1.030.684
Adequació i millora de l'Estació Distribuïdora de la Trinitat. Fase 4	4.971.340
Renovació de les instal·lacions d'emmagatzematge de productes químics i altres petites renovacions a la ITAM Llobregat	950.600
Renovació del dipòsit de Can Llong a Sabadell	3.673.470
Renovació de la impermeabilització dels dipòsits 1 i 2 de l'ETAP del Llobregat	3.863.237
Total	16.956.551

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia.

No es disposa de l'import dels elements preexistents que, en substituir-se, s'haurien d'haver donat de baixa.

4.2.2.2. Amortització acumulada de l'immobilitzat material

El moviment de l'amortització acumulada de l'immobilitzat material en l'exercici 2022 és el següent:

Quadre 13. Moviment de l'amortització acumulada

Concepte	Saldo a 31.12.2021	Dotació 2022	Baixes 2022	Saldo a 31.12.2022
Construccions	(369.949.222)	(17.877.955)	-	(387.827.177)
Instal·lacions tècniques i maquinària	(1.048.494.414)	(46.647.413)	65.023	(1.095.076.804)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(4.240.560)	(99.928)	-	(4.340.488)
Altre immobilitzat	(44.243.964)	(2.289.363)	-	(46.533.327)
Total	(1.466.928.160)	(66.914.659)	65.023	(1.533.777.796)

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2022.

L'amortització acumulada de l'immobilitzat material a 31 de desembre del 2022 ascendeix a 1.533,78 M€ i la dotació de l'exercici, a 66,91 M€.

La dotació per amortització dels béns ja existents amb l'antiga ATLL, donats d'alta amb anterioritat a 31 de desembre del 2012, es comptabilitza a partir d'un import estimat, atès que, com ja s'ha dit, ATL no disposa d'un registre d'inventari. L'import estimat correspon a la dotació per amortització de l'exercici 2012, 65,05 M€, més 339.550,08 € per l'amortització dels béns que a 31 de desembre del 2012 estaven en curs i que en l'exercici 2019 es van comptabilitzar com a immobilitzat acabat.

Les inversions executades per la societat concessionària resten comptabilitzades com a immobilitzat en curs i no s'estan amortitzant.

La dotació per amortització dels béns ja activats per ATL es calcula d'acord amb el mètode lineal, distribuint el cost dels béns entre els anys de vida útil, d'acord amb els coeficients d'amortització establerts per la normativa. Val a dir que el càlcul de la dotació es realitza en un full de càlcul, a partir del registre de béns de l'immobilitzat material. El detall dels anys de vida útil aplicats per ATL és el següent:

Quadre 14. Anys de vida útil de l'immobilitzat material

Concepte	Anys de vida útil
Construccions	18-100
Instal·lacions tècniques	10-40
Maquinària i utilatge	18-20
Altres instal·lacions	10-25
Mobiliari	10
Equips per a processos d'informació	6-10
Altre immobilitzat material	10

Font: Comptes anuals de l'exercici 2022.

De l'anàlisi realitzada, s'ha observat el següent:

- Les inversions activades el 2021 i el 2022 es van amortitzar des de l'1 de gener, en comptes d'iniciar l'amortització en la data d'activació del bé, fet que comporta un excés en la dotació d'amortització de 353.220,96 €, en l'exercici 2021, i de 399.690,20 €, en l'exercici 2022.
- La dotació a l'amortització i l'amortització acumulada dels béns provinents de l'extinta ATLL són incorrectes perquè en el seu càlcul no es té en compte que hi ha béns totalment amortitzats i béns que s'haurien d'haver donat de baixa per reposicions, etc. Tampoc no hi ha un detall de les amortitzacions acumulades de cada element ni de la dotació anual, ni de les vides útils aplicades en aquella època, ni dels béns totalment amortitzats.

L'amortització efectuada en cada exercici del període 2013-2022 s'ha fet agafant la darre-ra dotació a l'amortització efectuada per l'extinta ATLL. Amb aquest càlcul es produeixen els errors següents:

- No es té en compte la vida útil dels béns, per tant, els béns que finalitzen la seva amortització entre 2013 i 2022 estan amortitzats en excés.
- Els elements que s'haurien d'haver donat de baixa en el període 2013- 2022 s'han continuat amortitzant.
- En el Balanç d'obertura, l'immobilitzat material executat per la concessionària es va donar d'alta com a immobilitzat en curs, i així ha continuat fins el 31 de desembre del 2022. En canvi, hi havia 37,06 M€ que ja havien entrat en funcionament. A aquest immobilitzat no se li va assignar cap coeficient d'amortització, ni s'està amortitzant.
- Per tal d'evitar possibles errors, l'Ens hauria d'automatitzar el càlcul de la dotació a l'amortització, en lloc de realitzar-lo en un full de càlcul.

4.2.3. Actius per impost diferit

L'actiu per impost diferit correspon a la comptabilització de la quota de l'impost sobre beneficis a compensar de l'exercici 2022, 3,10 M€ (vegeu l'apartat 4.3.10).

4.2.4. Inversions financeres a curt i llarg termini

El detall de les inversions financeres a curt i llarg termini, a 31 de desembre del 2022, es detallen a continuació:

Quadre 15. Inversions financeres a 31 de desembre del 2022

Concepte	Llarg termini	Curt termini	Total
Altres actius financers	6.031.000	35.033.213	41.064.213
Dipòsits BBVA	6.000.000	35.000.000	41.000.000
Interessos	-	33.213	33.213
Fiances constituïdes	31.000	-	31.000
Crèdits a tercers	387.057	26.935	413.992
Municipi de Calaf	259.060	4.666	263.726
Municipi de Pinós	127.997	22.268	150.266
Total	6.418.057	35.060.148	41.478.205

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos de l'exercici 2022.

Durant l'exercici 2022, l'entitat va contractar 4 dipòsits amb l'entitat financera Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA, per un import total de 41 M€ i venciment entre el 2023 i el 2024.

Com a crèdits a tercers s'inclouen els saldos pendents de cobrament de la quota de connexió a la xarxa que han de satisfer els municipis de Calaf i Pinós, segons els convenis signats per al subministrament del servei d'abastament d'aigua en alta.

Els municipis que es connecten a la xarxa Ter-Llobregat, en alguns casos requereixen noves instal·lacions. ATL executa les obres necessàries per dur a terme les noves connexions i ampliacions dels abastaments segons les condicions establertes pel Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat i amb l'autorització expressa prèvia de l'ACA. Aquestes condicions es recullen en un document administratiu signat entre ATL i l'administració local destinatària del servei. Els costos de connexió es repercuteixen a l'administració local mitjançant la quota de connexió.

En el cas del municipi de Calaf el pagament de les quotes es va iniciar l'octubre del 2022, d'acord amb el conveni signat el 22 de juny del 2021. L'import pendent de cobrament a 31 de desembre del 2022 correspon a les quotes del darrer trimestre del 2022, que es van cobrar en el primer trimestre del 2023.

En el cas del municipi de Pinós el pagament de les quotes s'inicia el maig del 2022 d'acord amb el conveni signat el 22 d'octubre del 2021 entre ATL i la Mancomunitat d'Abastament d'Aigua del Solsonès, que és l'entitat que té delegada la gestió de l'abastament d'aigua. L'import pendent de cobrament a 31 de desembre del 2022 correspon a la quota de desembre del 2022, que es va cobrar el 2023.

4.2.5. Deutes comercials i altres comptes a cobrar

El detall dels deutes comercials i altres comptes a cobrar a 31 de desembre del 2022 va ser el següent:

Quadre 16. Detall dels deutes comercials i altres comptes a cobrar

Concepte	31.12.2022	31.12.2021	Variació (%)
Clients per vendes i prestacions de serveis	27.132.670	26.809.042	1,21
Deutors empreses del grup	7.389.180	-	(*)
Personal	1.407	-	(*)
Altres crèdits amb les administracions públiques	2.458.220	782.274	214,24
Hisenda pública, deutora per IVA	1.536.380	254.050	504,75
Pagament a compte de l'impost sobre societats	921.840	528.224	74,52
Total	36.981.477	27.591.316	34,03

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos dels exercicis 2021 i 2022.

(*) Percentatges de variació iguals o superiors a 1.000 unitats.

Dins de l'epígraf de clients per vendes i prestacions de serveis, a 31 de desembre del 2022 s'inclou l'import a cobrar dels consums d'aigua corresponents als mesos de novembre i desembre. El període de liquidació de la facturació d'ATL als seus clients pel consum d'aigua és de l'1 al 15 del mes següent al qual s'ha produït el consum, amb un termini de pagament de 30 dies hàbils a comptar a partir del dia 15. En cas d'impagament de les liquidacions de les factures en el termini de pagament assenyalat, l'Ens reclama el deute per la via executiva, d'acord amb el conveni signat el 19 de febrer del 2020 amb l'Agència Tributària de Catalunya.

En l'anàlisi realitzada s'ha vist com entre gener i juliol del 2023 s'ha cobrat tota la liquidació de la facturació del novembre, una petita part en via executiva i, entre gener i abril del 2023, s'ha cobrat la liquidació de la facturació del desembre, llevat de 49.465,89 € reclamats en via executiva.

A banda dels imports a cobrar pel consum d'aigua, dins dels clients per vendes i prestacions de serveis s'inclou també l'import a cobrar de la comercialitzadora d'energia, per l'energia fotovoltaica produïda per ATL en els darrers mesos del 2022, 937.414,17 €, i que es van cobrar entre gener i març del 2023.

Per últim, dins dels deutors amb empreses del grup s'inclouen 7,39 M€ corresponents a les transferències pendents de rebre del departament d'adscripció, segons la resolució d'atorgament de transferència a ATL de 12 de desembre del 2022. Els fons a transferir, 7,39 M€, corresponen al cobrament ajornat d'unes obres que va executar l'antiga ATLL a la planta de Sant Joan Despí, gestionada per Agbar. L'import de la construcció l'havia de cobrar l'extinta

ATLL (després la Generalitat i, des del 2019, ATL) en pagaments anuals entre el 2011 i el 2030. L'import de 7,39M€ correspon a l'import dels exercicis 2019, 2020, 2021 i 2022 i es cobra al febrer del 2023. Aquest import es troba comptabilitzat, correctament, com a patrimoni aportat (vegeu l'apartat 4.2.7).

4.2.6. Efectiu i altres actius líquids equivalents

El detall de l'Efectiu i altres actius líquids equivalents a 31 de desembre del 2022 és el següent:

Quadre 17. Efectiu i altres líquids equivalents

Concepte	Saldo a 31.12.2022
Bancs	13.554.033
<i>Cash pooling</i>	56.552.902
Total	70.106.936

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos de l'exercici 2022.

El 13 de març del 2020 l'Ens es va adherir al sistema de *cash pooling* existent entre la Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats públiques. Aquesta adhesió estava instrumentalitzada en l'exercici 2022 mitjançant l'entitat financera Banco Bil-bao Vizcaya Argentaria, SA. Segons el protocol d'adhesió al sistema de *cash pooling*, la gestió dels comptes que queden exclosos del sistema, com són el compte operatiu, en aquest cas amb el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA i els comptes d'estalvi de dipòsits, són responsabilitat de l'entitat pública.

4.2.7. Fons propis

L'evolució dels fons propis des de l'inici d'ATL fins al 31 de desembre del 2022 és la següent:

Quadre 18. Fons propis

Concepte	Patrimoni aportat	Romanent	Resultat de l'exercici	Total
Saldos a 1.1.2019	688.368.318	-	-	688.368.318
Excés d'amortització acumulada	313.748	-	-	313.748
Liquidació provisional del contracte de concessió	(56.943.968)	-	-	(56.943.968)
Resultat de l'exercici 2019	-	-	(2.227.867)	(2.227.867)
Saldos a 31.12.2019	631.738.098	-	(2.227.867)	629.510.231

Concepte	Patrimoni aportat	Romanent	Resultat de l'exercici	Total
Aplicació del resultat de l'exercici 2019	-	(2.227.867)	2.227.867	-
Ajustament per liquidació definitiva del contracte de concessió	25.564.454	-	-	25.564.454
Resultat de l'exercici 2020	-	-	10.047.620	10.047.620
Saldos a 31.12.2020	657.302.552	(2.227.867)	10.047.620	665.122.305
Aplicació del resultat de l'exercici 2020	-	10.047.620	(10.047.620)	-
Resultat de l'exercici 2021	-	-	10.446.909	10.446.909
Saldos a 31.12.2021	657.302.552	7.819.753	10.446.909	675.569.214
Aplicació del resultat de l'exercici 2021	-	10.446.909	(10.446.909)	-
Transferència del departament d'adscripció	7.389.180	-	-	7.389.180
Resultat de l'exercici 2022	-	-	(9.292.838)	(9.292.838)
Saldos a 31.12.2022	664.691.732	18.266.662	(9.292.838)	673.665.556

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels llibres majors dels exercicis 2019 a 2022.

Patrimoni aportat

En l'exercici 2022 s'inclouen 7,39 M€ corresponents a la transferència provinent del departament d'adscripció (vegeu l'apartat 4.2.5).

En els exercicis 2019 i 2020 es van produir les liquidacions provisionals i definitives del contracte de concessió. En l'acta de la sessió constitutiva del Consell d'Administració d'ATL del desembre del 2018 es va presentar i aprovar el balanç d'obertura, amb un patrimoni aportat de 688,37 M€. L'Ens va pagar a la societat concessionària 31,38 M€ en concepte de liquidació definitiva del contracte de concessió. En el patrimoni aportat va quedar reflectit de la manera següent:

Quadre 19. Liquidació comptabilitzada en el patrimoni aportat

Concepte	Exercici	Import
Previsió liquidació provisional	2019	56.943.968
Minoració per liquidació definitiva	2020	(25.564.454)
Total		31.379.514

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.2.8. Provisions a llarg termini

El detall de les provisions a llarg termini a 31 de desembre del 2022 és el següent:

Quadre 20. Provisions a llarg termini

Concepte	Saldo a 31.12.2022
Increment salarial dels treballadors amb efectes 2019	1.179.308
Negociació del nou conveni col·lectiu del personal d'ATL	543.032
Increment del 0,30% de les retribucions de l'any 2020, no aplicat	114.811
Total	1.837.151

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2022.

Dins de les provisions a llarg termini, l'entitat comptabilitza aquelles provisions pels conceptes que s'estima que s'hauran de fer efectius a llarg termini. En l'exercici 2022, les provisions efectuades fan referència a remuneracions pendents de pagament. Val a dir que, de l'anàlisi realitzada es desprèn que manca una provisió pel fons de sequera i una provisió per la liquidació del contracte amb la societat concessionària, motivat pels recursos interposats per l'altre licitador. A continuació s'expliquen aquestes provisions.

Increment salarial dels treballadors amb efectes 2019

L'1 de març del 2019 el personal de la concessionària va quedar subrogat a ATL, sense que se li apliqués l'increment retributiu aprovat pel Decret llei 3/2019, del 22 de gener, d'un 2,25% des de l'1 de gener del 2019, ni addicionalment el 0,25% des del juliol del 2019, respecte al salari del 2018.

El Comitè d'Empresa de l'Ens va interposar recurs el 29 de desembre del 2020 contra l'Ens reclamant els increments esmentats. El 10 de maig del 2021 el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va dictar sentència condemnatòria per a l'empresa, considerant que l'Ens havia d'aplicar els increments retributius des de l'1 de gener del 2019. L'Ens va presentar recurs de cassació davant del Tribunal Suprem, que a la data de formulació dels comptes anuals estava pendent de resoldre.

Els costos estimats actualitzats, segons els càlculs efectuats pel departament de Recursos Humans de l'Ens, en cas de sentència desfavorable, eren d'1,18 M€ a 31 de desembre del 2022, i de 874.181,10 € a 31 de desembre del 2021.

El 7 de març del 2024, el Tribunal Suprem va estimar parcialment el recurs interposat per l'Ens en el sentit que els increments retributius reclamats per a l'any 2019 s'havien d'aplicar a partir de l'1 de març. Així, d'acord amb la sentència, en l'exercici 2024 l'entitat va efectuar el pagament als treballadors per les retribucions endarrerides.

Negociació del nou conveni col·lectiu del personal d'ATL

Les negociacions per un nou conveni col·lectiu es van iniciar el 2019, tot i que no van finalitzar fins el setembre del 2023.

Durant l'exercici 2022, mentre el conveni es trobava en fase de negociació, es preveien uns increments salarials amb efectes econòmics des de l'1 de gener del 2022, calculats segons l'estructura de la plantilla i el contingut dels llocs de treball que la conformen. Tot això per tal d'adaptar les funcions dels diferents llocs de treball a les noves necessitats derivades del nou entorn normatiu. Per aquesta raó, l'entitat va provisionar l'import previst de l'increment salarial, 543.032,27 €.

Tot i que en les negociacions es preveia que el nou conveni abastés els exercicis 2022 a 2024, finalment l'abast temporal del conveni abasta només els exercicis 2023 i 2024. En conseqüència, els increments salarials previstos per al 2022 no es van satisfer i, per tant, en l'exercici 2023 es va donar de baixa aquesta provisió.

Increment de retribucions dels treballadors de l'any 2020

La provisió per l'increment de retribucions dels treballadors de l'any 2020 correspon a l'import pendent de satisfer per l'increment retributiu addicional del 0,30% de la massa salarial del 2019 previst en l'article 1.6 del Decret llei 3/2020, de l'11 de febrer, sobre l'increment retributiu per a l'any 2020 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya, 114.811,01 €.

Aquesta provisió es va fer tot i disposar d'informes desfavorables, del 2021 i del 2022, de la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General de Funció Pública, respecte d'aquest increment. Per tant, l'import per aquest increment retributiu no s'hauria d'haver provisionat.

Recursos presentats per la societat concessionària contra la Generalitat de Catalunya

El 17 de juliol del 2018 el Govern de la Generalitat va acordar la creació de la comissió de suport a la liquidació del contracte de gestió de proveïment d'aigua en alta Ter-Llobregat. La posició de la Generalitat a l'hora de calcular la liquidació definitiva va ser la de considerar el contracte nul de ple dret des de l'origen, principi jurídic que va inspirar la liquidació del contracte. És a dir, segons aquest principi, la societat concessionària havia de tornar tots els ingressos que hagués obtingut durant el període de gestió i la Generalitat havia de pagar totes les despeses suportades per aquesta.

D'acord amb això, la comissió va calcular una liquidació provisional i una de definitiva. Finalment, l'import pagat a la societat concessionària per l'Ens va ser 31,38 M€.

El conseller del Departament de Territori i Sostenibilitat va resoldre determinar l'import resultant de la liquidació definitiva provisional i de la liquidació definitiva final del contracte de gestió entre la societat concessionària i la Generalitat de Catalunya, atès que el procediment d'adjudicació va ser declarat nul pel Tribunal Superior de Justícia.

L'import de la liquidació del contracte es va determinar sobre la base dels informes realitzats per la comissió de suport a la liquidació del contracte de concessió, la qual va ser creada, a tal efecte, pel Govern de la Generalitat el 17 de juliol del 2018.

A conseqüència del resultat de la liquidació del contracte, la societat concessionària va presentar tres recursos contenciosos administratius contra el Departament de Territori, amb els objectes següents:

- Resolució de la liquidació definitiva provisional de l'1 d'abril del 2019, ampliat posteriorment amb la resolució de la liquidació definitiva final del 13 de març del 2020, amb les quals no s'estava d'acord. Es sol·licita el dret a percebre l'import màxim de 1.064,30 M€.
- Sol·licitud de la devolució de la garantia del contracte de concessió que la Generalitat no els havia tornat. L'import reclamat és el de la garantia definitiva, 29,86 M€, més les despeses de manteniment de l'aval. La Generalitat no havia retornat la garantia per l'incompliment de la societat concessionària de tornar les instal·lacions el 31 de desembre del 2018.
- Retribució pel servei prestat per la concessionària durant els mesos de gener i febrer del 2019. No hi ha cap import previst. La societat concessionària pretenia el següent:
 - L'anul·lació de la resolució del contracte i declaració del dret a continuar amb la prestació provisional o transitòria del servei, mentre no es pagui la liquidació del contracte.
 - El dret a ser retribuïda per la prestació realitzada al gener i febrer del 2019.
 - El dret a ser indemnitzada per no haver pogut continuar la prestació del servei des que va ser cessada el 28 de febrer del 2019, fins que li sigui abonat l'import resultant de la liquidació.

Arran d'aquestes recursos, el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en tres sentències del 15 de desembre del 2022, reconeix a la societat concessionària el següent:

- El dret a cobrar 304,42 M€, més el interessos legals.
- El dret al retorn de la garantia definitiva, 29,86 M€, més l'import corresponent al rescabament de les despeses de manteniment de l'aval des que se n'havia de produir la devolució.

- El dret que se li aboní la retribució dels mesos de gener i febrer del 2019, en què va prestar els serveis, import que no es quantifica.

Tant l'Administració de la Generalitat de Catalunya com la societat concessionària han interposat recursos de cassació contra aquestes tres sentències, i han estat admesos per interlocutòries en l'exercici 2024. A la data de finalització del treball de camp, novembre del 2024, les sentències del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya encara no eren fermes.

En virtut de la disposició final segona, apartat 1, del Decret Llei 4/2018, en cas d'unes eventuals sentències condemnatòries a l'Administració de la Generalitat, a l'Ens se li genera, en tot cas, una obligació de pagament envers l'ACA, atès que aquesta ha d'assumir, sobre la base d'aquesta disposició final segona, els passius financers derivats dels imports de la liquidació del contracte que es puguin determinar en les resolucions judicials.

L'Ens va considerar els recursos presentats com una contingència i en va informar en els comptes anuals de l'exercici 2022. No obstant això, davant les tres sentències dictades al desembre del 2022, i en virtut del que exposa la disposició final segona del Decret Llei 4/2018, l'Ens hauria d'haver provisionat a 31 de desembre del 2022 els imports corresponents als conceptes estimats pel Tribunal.

Cal esmentar que, en virtut de l'execució provisional d'aquestes sentències, el 30 de maig del 2024 la Generalitat de Catalunya va abonar 365,64 M€ en el compte de dipòsits i consignacions judicials del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya en concepte de liquidació del contracte més interessos legals.

Cal assenyalar, a més, com a fets posteriors a la data de finalització del treball de camp, novembre del 2024, que el 18 de març del 2025 la Generalitat de Catalunya i la societat concessionària, en liquidació, van signar un acord transaccional per posar fi als procediments judicials en tràmit. En aquest acord s'estableix que la Generalitat de Catalunya pagarà 95 M€ més interessos a la societat concessionària, segons un calendari de pagaments que s'inicia el 2025 i finalitza el 2028. El 19 de març del 2025 ambdues parts van sol·licitar al Tribunal Suprem l'homologació judicial d'aquest acord i la finalització dels procediments judicials oberts.

Fons de sequera

D'acord amb el Decret legislatiu 3/2003, en l'establiment de la tarifa s'ha de tenir en compte la dotació destinada anualment al fons de sequera fixada pel Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat, i es considera, a tots els efectes, com a despesa de l'exercici d'ATL. Aquesta despesa resta afectada a finançar les despeses addicionals de funcionament de

les infraestructures de producció i potabilització d'aigua, d'acord amb les directrius d'explo-tació que fixi el mateix consell per fer front a situacions de sequera (vegeu l'apartat 4.3.1).

El Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat va aprovar, el 16 de març del 2021, una dotació anual al fons de sequera de 4 M€ per un període de 10 anys a comptar des del març del 2019. El fons de sequera es crea per fer front a les situacions de sequera, d'acord amb el Pla especial de la sequera, aprovat per Acord GOV/1/2020, del 8 de gener, pel qual s'aprova el Pla especial d'actuació en situació d'alerta i eventual sequera.

Malgrat que el Decret legislatiu 3/2003 considera, a tots els efectes, la dotació del fons esmentat com a despesa de l'exercici d'ATL, l'entitat no l'ha comptabilitzat en cap dels exer-cicis des del primer en què es preveu, 2019. Sí que s'ha tingut en compte, en canvi, com a romanent afectat en l'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2022, per 15,33 M€. Per tant, en el Balanç de 31 de desembre del 2022 manca una provisió de 15,33 M€ i en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 manca la dotació anual al Fons de reserva per 4 M€.

4.2.9. Deutes amb empreses del grup i associades

El detall dels Deutes amb empreses del grup i associades a curt i llarg termini a 31 de desembre del 2022 és el següent:

Quadre 21. Deutes amb empreses del grup i associades

Concepte	Llarg termini	Curt termini	Total
Pagaments a la Generalitat pel préstec del Banc Europeu d'Inversions	278.674.250	34.828.307	313.502.557
- Amortització	278.674.250	32.110.518	310.784.768
- Interessos	-	2.717.789	2.717.789
Transferències de capital	-	302.186	302.186
Total	278.674.250	35.130.493	313.804.743

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos de l'exercici 2022.

El Banc Europeu d'Inversions va concedir a l'extinta ATLL 4 préstecs, amb venciment tots ells el 30 de juny del 2028. L'objectiu dels préstecs és el de finançar determinats béns d'in-versió. Amb l'extinció d'ATLL, aquests préstecs van quedar subrogats a la Generalitat de Catalunya. L'import pendent d'amortitzar en el moment de la subrogació era de 685,62 M€.

A partir de la constitució d'ATL, és aquesta qui passa a assumir part de l'import del préstec pendent, segons l'Acord de Govern del 20 de desembre del 2018. El 25 de juny del 2019 es

concreten els imports que ATL ha de pagar a la Generalitat, tant per amortització dels préstecs com pels interessos.

Dins dels deutes a 31 de desembre del 2022 s'inclou el deute pendent, 310,78 M€, dels quals 278,67 M€ es troba classificat a llarg termini i 32,11 M€ a curt termini. També s'inclou la part dels interessos meritats a 31 de desembre del 2022, 2,72 M€, que es paguen el 2023.

Durant l'exercici 2022 l'entitat va pagar 26,23 M€ en concepte d'amortització del deute, que va meritat 5,41 M€ de despeses financeres, les quals es troben comptabilitzades correctament dins les despeses financeres del Compte de pèrdues i guanys.

Transferències de capital

Dins els Deutes amb empreses del grup a curt termini s'inclouen 302.185,75 € corresponents a part de la transferència de capital que l'ACA va aprovar a favor d'ATL, per finançar l'execució de diverses obres per esmenar deficiències a la ITAM Llobregat. L'import total de la transferència de capital aprovada el 2019 és de 929.211,46 €, que correspon a l'import global de les obres a executar. L'import pendent a 31 de desembre del 2022, 302.185,75 €, correspon a l'import de les obres pendents d'executar en aquella data.

Val a dir que ATL considera aquestes obres com a despesa en comptes d'immobilitzat, raó per la qual també traspasa la transferència de capital rebuda de l'ACA, a Altres ingressos d'explotació, de forma incorrecta. De la mateixa manera, l'ACA va aprovar també una transferència de capital per executar obres per esmenar deficiències a la ITAM Tordera, per 438.611,79 €. En aquest cas, les obres estan comptabilitzades com a Immobilitzat en curs, mentre que la transferència s'ha passat també a Altres ingressos d'explotació, de forma incorrecta (vegeu l'apartat 4.3.3).

4.2.10. Deutes a curt termini

El detall dels Deutes a curt termini a 31 de desembre del 2022 és el següent:

Quadre 22. Deutes a curt termini

Concepte	31.12.2022	31.12.2021	Variació (%)
Retencions en concepte de garantia	868.247	1.701.342	(48,97)
Altres	38.664	-	(*)
Total	906.911	1.701.342	(46,69)

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

(*) Percentatges de variació iguals o superiors a 1.000 unitats.

Dins dels deutes a curt termini s'inclouen, principalment, les retencions en factura en concepte de garantia dels contractes adjudicats, que a 31 de desembre del 2022 ascendia a 868.246,77 €.

El saldo de retencions en concepte de garantia a 31 de desembre del 2022 es va reduir en un 48,97% respecte del saldo a 31 de desembre del 2021. Aquesta variació es deu al pagament de retencions per valor de 1,05 M€ i a noves retencions efectuades per valor de 213.612,93 €, dels quals 180.086,97 € corresponien a contractes formalitzats el 2022 i 33.525,96 € a contractes formalitzats en exercicis anteriors.

4.2.11. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Els detall dels creditors comercials i altres comptes a pagar a 31 de desembre del 2022 és el següent:

Quadre 23. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	31.12.2022	31.12.2021	Variació (%)
Proveïdors	28.495.326	8.189.543	347,95
Remuneracions pendents de pagament	689	60.415	(98,86)
Hisenda pública, creditora per retencions practicades	358.410	333.180	7,57
Seguretat Social, creditora	376.591	353.148	6,64
Total	29.231.016	8.936.286	227,10

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

La variació del saldo de proveïdors s'explica, principalment, per majors inversions de finals d'exercici pendents de pagament; pel cànon de l'aigua del col·lector de salmorres del Llobregat corresponent als exercicis 2020-2022 que l'ACA va liquidar el 2022; per l'augment de la despesa de l'energia d'un exercici a l'altre i, per la comptabilització, el 2022, de l'import a pagar a Acuamed, 11,99 M€, per al període 2015-2022.

Acuamed - xarxa d'abastament de la Llosa del Cavall

Dins dels proveïdors s'inclou l'import a pagar a Acuamed per les obres de construcció de la xarxa d'abastament de la Llosa del Cavall, 11,99 M€, pel finançament ajornat corresponent al període 2015-2022. Aquest import correspon a les quotes que havia de pagar la Generalitat de Catalunya. A partir de l'exercici 2022, ATL es subroga en la posició de la Generalitat d'acord amb el Decret llei 17/2022, del 20 de desembre, pel qual s'estableixen mesures d'adaptació a l'impost sobre el dipòsit de residus en dipòsits controlats, la incineració i la

coincineració, i per a la subrogació de l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat en el conveni regulador del finançament i l'explotació de la xarxa d'abastament de la Llosa del Cavall.

El decret llei esmentat estableix la subrogació d'ATL en la posició de la Generalitat en el conveni signat el 7 de juliol del 2008 entre Acuamed, l'ACA i l'extinta ATLL (a partir de la seva extinció, la substitueix la Generalitat) 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 en deriven que corresponguin a la Generalitat. L'Administració de la Generalitat de Catalunya ha d'atribuir a ATL els fons necessaris per compensar els eventuais desequilibris pressupostaris que la subrogació pugui generar.

El conveni establia que era Acuamed qui havia de construir la xarxa d'abastament de la Llosa del Cavall i ATLL qui en un inici faria l'explotació de les instal·lacions. Un cop acabada l'obra, l'ACA i ATLL s'obligaven a retornar a Acuamed el cost de la construcció de la nova xarxa d'abastament per a la seva integració en la xarxa Ter-Llobregat, en la forma, terminis i condicions que s'hi establien.

La inversió final es quantifica en 50,92 M€. Val a dir que el conveni preveia que una part de la inversió es financés amb fons comunitaris a càrrec del Fons de cohesió i, la resta, a pagar per ATLL i ACA mitjançant una quota anual durant 25 anys. Finalment, no es va aconseguir finançament comunitari, per la qual cosa és la Generalitat qui ha d'assumir el finançament global de l'actuació.

Val a dir que la Generalitat no va fer front a les quotes anuals, atès que estava en desacord d'haver de pagar la part que s'havia de finançar amb fons comunitaris, tot i que el conveni ho preveia. És per això que en l'exercici 2022 continuaven pendents de pagament les quotes des del 2015, primer exercici d'explotació de la instal·lació. L'import global de les quotes 2015-2022 és de 18,86 M€.

ATL, en subrogar-se en la posició de la Generalitat, comptabilitza part d'aquest import, 11,99 M€, com un deute a pagar. La diferència no comptabilitzada, 6,87 M€, correspon a la part de la inversió que s'havia d'haver finançat amb fons europeus. És a partir de l'exercici 2023 que ATL comença a pagar les quotes anuals previstes.

A 31 de desembre del 2022, ATL va considerar aquesta operació com un arrendament operatiu, i va reconèixer un passiu d'11,99 M€ per una part de l'import de les quotes 2015-2022 pendents de pagament. Aquestes quotes resten pendents de pagament fins que es resolgui el conflicte entre ATL i Acuamed per l'import que havia de ser finançat amb fons comunitaris.

Val a dir que, un cop analitzada l'operació, es dedueix que s'encarrega la construcció d'unes instal·lacions a Acuamed, amb finançament ajornat durant 25 anys. Un cop ATL se subroga en la posició de la Generalitat, en l'exercici 2022 ATL hauria d'haver comptabilitzat el cost de la inversió segons la seva naturalesa dins de l'immobilitzat material i haver-la amortitzat d'acord amb els anys de vida útil de cadascun dels elements que la componen. A banda, hauria d'haver reconegut el passiu pels pagaments ajornats del cost de l'execució de les obres, comptabilitzant un passiu per la totalitat de l'import finançat, no només per les quotes pendents de pagament.

4.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2021 i 2022.

Quadre 24. Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Exercici 2022	Exercici 2021	Variació (%)
1. Import net de la xifra de negocis	156.405.075	153.368.385	1,98
Vendes	156.405.075	153.368.385	1,98
2. Aprovisionaments	(41.389.440)	(30.562.550)	35,43
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	(40.825.214)	(30.217.200)	35,11
Treballs realitzats per altres empreses	(564.226)	(345.350)	63,38
3. Altres ingressos d'explotació	633.659	173.065	266,14
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	(4.372)	-	(*)
Subvencions d'explotació incorporades al resultat exercici	638.031	173.065	268,67
4. Despeses de personal	(17.706.062)	(16.195.738)	9,33
Sous, salaris i assimilats	(13.467.659)	(12.260.422)	9,85
Carregues socials	(4.238.403)	(3.935.316)	7,70
5. Altres despeses d'explotació	(28.585.074)	(19.510.383)	46,51
Serveis exteriors	(26.977.140)	(17.726.280)	52,19
Tributs	(1.567.934)	(1.729.302)	(9,33)
Altres despeses de gestió corrent	(40.000)	(54.801)	(27,01)
6. Amortització de l'immobilitzat	(66.948.136)	(66.234.604)	1,08
7. Deteriorament i resultats per alienacions immobilitzat	(245.535)	(1.707.965)	(85,62)
8. Altres resultats	(9.185.289)	-	(*)
Resultat d'explotació	(7.020.802)	19.330.210	(136,32)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Exercici 2022	Exercici 2021	Variació (%)
8. Ingressos financers	38.878	10.867	257,76
De tercers	38.878	10.867	257,76
9. Despeses financeres	(5.408.417)	(5.411.076)	(0,05)
Per deutes amb empreses del grup i associades	(5.408.020)	(5.410.751)	(0,05)
Per deutes amb tercers	(397)	(325)	22,15
Resultat financer	(5.369.539)	(5.400.209)	(0,57)
Resultat abans d'impostos	(12.390.341)	13.930.001	(188,95)
10. Impostos sobre beneficis	3.097.503	(3.483.092)	(188,93)
Resultat de l'exercici	(9.292.838)	10.446.909	(188,95)

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2022.

(*) Percentatges de variació iguals o superiors a 1.000 unitats.

4.3.1. Import net de la xifra de negocis

El detall de l'import net de la xifra de negocis dels exercicis 2021 i 2022 és el següent:

Quadre 25. Import net de la xifra de negocis

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021	Variació (%)
Ingressos per l'abastament d'aigua	151.869.334	148.899.282	1,99
Venda d'energia fotovoltaica	4.535.741	4.469.103	1,49
Total	156.405.075	153.368.385	1,98

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

Dins de l'Import net de la xifra de negocis s'inclouen, principalment, els ingressos per l'abastament d'aigua. A banda, s'inclouen els ingressos per la venda a majoristes de l'electricitat produïda en les seves instal·lacions de producció d'energia solar fotovoltaica.

Ingressos per l'abastament d'aigua

El 97,10% de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2022 correspon als ingressos per l'abastament d'aigua. Durant l'any 2022 s'han subministrat un total de 214,15 Mm³ (milions de metres cúbics), un volum superior en un 9,19% al de l'any 2021, 196,12 Mm³. Durant l'exercici 2022 la xarxa subministrava aigua en alta a 110 municipis, 107 de la província de Barcelona, 2 de Girona i 1 de Lleida (vegeu l'annex 6.3).

Tarifa del servei públic d'abastament d'aigua en alta

D'acord amb el Decret legislatiu 3/2003, els ingressos que són producte de les tarifes del servei públic d'abastament d'aigua en alta mitjançant les instal·lacions que integren la xarxa Ter-Llobregat, que gestiona la Generalitat, són prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari i llur import correspon a l'entitat prestadora del servei. Les tarifes responen al criteri de l'equilibri econòmic del servei, i han de permetre la recuperació íntegra de tots els costos suportats per ATL, de tal manera que el resultat econòmic anual de la seva activitat no generi pèrdues. En conseqüència, en l'establiment de la tarifes cal incorporar:

- a) Les despeses d'explotació i conservació de les instal·lacions de la xarxa d'abastament Ter-Llobregat adscrites a l'Ens o que siguin de la seva titularitat.
- b) Les amortitzacions de les instal·lacions de la xarxa d'abastament Ter-Llobregat, adscrites a l'Ens o que siguin de la seva titularitat, calculades d'acord amb la seva vida útil.
- c) Les despeses generals i d'estructura.
- d) 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 (vegeu l'apartat 4.2.8).
- e) Les despeses de finançament de les inversions de la xarxa d'abastament Ter-Llobregat.
- f) Els resultats negatius de l'exercici anterior sempre que no hagin pogut ser compensats amb resultats positius d'altres exercicis.

A l'efecte de l'establiment de les tarifes, cal deduir aquells ingressos no tarifaris obtinguts per l'Ens.

Cal esmentar que en l'exercici 2022 el resultat d'explotació d'ATL va ser de 7,02 M€, negatius i el resultat de l'exercici, de 9,29 M€, negatius, fet que indica que les tarifes de l'aigua aplicades no estaven cobrint les despeses previstes segons el Decret legislatiu 3/2003. Cal tenir en compte que aquestes tarifes no es modifiquen des del 2016.

Ingressos per l'abastament d'aigua

Els ingressos per l'abastament d'aigua es reben de les entitats subministradores a les quals els diferents municipis tenen delegades la gestió d'abastament, o dels municipis que duen

directament la gestió d'abastament d'aigua. En l'exercici 2022, el 69,89% de la facturació es concentra en Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, SA i en Sociedad General de Aguas de Barcelona, SA, en concret amb un 53,17% i un 16,72%, respectivament. Cal esmentar que la tarifa d'aigua aplicada en l'exercici 2022 no ha tingut cap variació des de l'exercici 2016. Per tant, la variació en l'ingrés per la venda d'aigua correspon íntegrament a la variació en el consum dels municipis.

L'11 de novembre del 2020, el Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat va aprovar el reglament intern de prestació del servei d'ATL. En aquest reglament es descriu el servei que presta ATL, les condicions i les obligacions que ha de complir el servei i els criteris de gestió i explotació de la xarxa d'abastament en alta. El reglament també estableix que les condicions de subministrament s'han d'establir en un document administratiu signat entre l'Ens i el municipi o l'entitat prestadora del servei de distribució domiciliària corresponent.

Aquest document administratiu de subministrament el va començar a formalitzar l'extinta ATLL a partir del 2009, amb 17 municipis. Per tant, tots els municipis adherits a la xarxa amb anterioritat a aquesta data no disposen d'aquest document i, en cas d'existència d'aquest document, no s'ha actualitzat quan s'han modificat les condicions inicials. Val a dir, a més, que durant el període de gestió de la societat concessionària no s'ha obtingut evidència de la seva formalització. Per últim, cal esmentar que els 5 municipis que s'han adherit a la xarxa des de la constitució d'ATL ja disposen d'aquest document.

4.3.2. Aprovisionaments

El detall dels Aprovisionaments en els exercicis 2021 i 2022 és el següent:

Quadre 26. Aprovisionaments

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021	Variació (%)
Consum de matèries primes i altres matèries consumibles	40.852.214	30.217.200	35,11
Consum energia	26.456.356	16.319.360	62,12
Cànon i peatges	6.379.921	6.419.565	(0,62)
Reactius i altre material auxiliar	7.988.937	7.478.275	6,83
Treballs realitzats per altres empreses	564.226	345.350	63,38
Total	41.389.440	30.562.550	35,43

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del llibre major de l'exercici 2022.

Dins dels aprovisionaments s'inclou, principalment, el consum d'energia, els cànons a pagar a l'ACA i diversos materials, principalment els reactius. A banda, s'inclouen els serveis d'assistència tècnica en la producció d'aigua, contractats a altres empreses.

Consum d'energia

La despesa en concepte de consum d'energia va augmentar un 62,12% de l'exercici 2021 a l'exercici 2022. Aquest increment s'explica per l'increment de la producció d'aigua mitjançant les dessaladores, a conseqüència del descens de les reserves dels embassaments.

El procés de producció i de distribució d'aigua que realitza ATL requereix un elevat consum elèctric. Aquest consum és molt més intensiu en les dessaladores, atès que en el procés de producció s'inclou un tractament d'osmosi inversa. En concret, en l'exercici 2022, el cost energètic unitari (kWh/m³) oscil·la entre un 0,02 i un 0,47 en les ETAP i entre un 3,19 i un 3,62 en les ITAM.

Durant l'exercici 2022 les reserves dels embassaments del sistema Ter-Llobregat es van reduir considerablement, passant d'un escenari normal en l'exercici 2021, a un escenari de prealerta en els primers mesos de l'exercici 2022 i, d'alerta, en els darrers mesos. En concret, es va passar d'unes reserves properes al 90% en la primera meitat del 2021, a unes reserves que es van anar reduint fins arribar, al desembre del 2022, al 31,36%. En els estats hidrològics de prealerta i alerta l'ACA restringeix la producció de les plantes potabilitzadores i dona prioritat a les dessaladores. Així, la producció de les instal·lacions en els exercicis 2021 i 2022 és la següent:

Quadre 27. Detall dels metres cúbics d'aigua produïts per instal·lació

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2022	Variació interanual (%)
ETAP	183.294.356	154.961.554	(15,46)
Percentatge sobre el total	91,29	71,04	
ETAP Ter	123.257.266	109.433.027	(11,22)
ETAP Llobregat	54.004.393	40.629.678	(24,77)
ETAP Cardener	6.032.697	4.898.849	(18,80)
ITAM	17.491.420	63.183.018	361,22
Percentatge sobre el total	8,71	28,96	
ITAM Llobregat	10.731.088	49.686.720	363,02
ITAM Tordera	6.760.332	13.496.298	99,64
Total	200.785.776	218.144.572	8,65

Font: Elaboració pròpia a partir de la memòria d'activitats de l'exercici 2022 de l'ATL.

Com s'observa, la producció d'aigua a través de les ITAM va augmentar considerablement entre el 2021 i el 2022, mentre que la producció de les ETAP va disminuir. En concret, la producció d'aigua mitjançant les ITAM va suposar el 8,71% el 2021, mentre que el 2022 va suposar un 28,96% de la producció d'aigua.

Cànon

Durant l'exercici 2022, l'import de la despesa en concepte de cànon va ser la següent:

Quadre 28. Cànon

Cànon	Exercici 2022	Exercici 2021	Variació (%)
Per volum d'aigua	3.167.758	2.927.823	8,19
De regulació	1.968.960	2.124.685	(7,33)
Col·lector de salmorres	1.243.203	1.367.057	(9,06)
Total	6.379.921	6.419.565	(0,62)

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos de l'exercici 2022.

L'entitat és subjecte passiu de tres tipus de cànon, com són el cànon pel volum d'aigua utilitzat; el cànon de regulació per a l'ús d'abastament en els embassaments de la Baells, la Llosa del Cavall, Sant Ponç i Sau, i el cànon del col·lector de salmorres. L'ACA és subjecte actiu d'aquests cànon i, com a tal, liquida a l'entitat l'import a pagar trimestralment.

El cànon pel volum d'aigua és un tribut sobre l'ús de l'aigua que grava el consum i la contaminació. El seu objectiu és fomentar una utilització més eficient d'aquest bé. La gestió d'aquest cànon correspon a l'ACA, d'acord amb l'article 62 del Decret legislatiu 3/2003.

El cànon de regulació és un tribut que l'ACA aplica als usuaris que es beneficien directament de la regulació dels embassaments de les conques internes gestionats per la Generalitat, que són els de Darnius Boadella, el de Foix, el de la Baells, el de la Llosa del Cavall, el de Sant Ponç, el de Sau i el de Siurana. Amb aquest cànon, es compensen els costos de la inversió, de l'explotació i de la conservació d'aquests embassaments.

El col·lector de salmorres, construït i explotat per l'ACA, constitueix un dels sistemes de sanejament públic que garanteix el bon estat de les aigües del Llobregat. L'article 73 del Decret legislatiu 3/2003 estableix una exacció a tots els beneficiats per la seva utilització, mitjançant l'abocament real o potencial de llurs aigües residuals a aquesta infraestructura. Aquesta exacció està formada per un component fix, per les despeses d'inversió atribuïbles a la infraestructura en funcionament, i un component variable, per les despeses d'explotació.

4.3.3. Altres ingressos d'explotació

El detall dels Altres ingressos d'explotació és el següent:

Quadre 29. Altres ingressos d'explotació

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021	Variació (%)
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	(4.372)	-	(*)
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	638.031	173.065	268,67
Total	633.659	173.065	266,14

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022.

(*) Percentatges de variació iguals o superiors a 1.000 unitats.

Dins de les subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici s'inclouen les dues transferències de capital provinents de l'ACA, per a l'execució d'obres d'arranjament de certes deficiències de les ITAM Llobregat i Tordera, comptabilitzades incorrectament com a Altres ingressos d'explotació (vegeu l'apartat 4.2.9).

4.3.4. Despeses de personal

El detall de les Despeses de personal en els exercicis 2021 i 2022 és el següent:

Quadre 30. Despeses de personal

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021	Variació (%)
Sous, salaris i assimilats	13.467.659	12.260.422	9,85
Càrregues socials	4.238.403	3.935.316	7,70
Total	17.706.062	16.195.738	9,33

Import en euros.

Font: Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022.

La despesa en les retribucions del personal de l'exercici 2022 va experimentar una variació del 9,85% respecte de l'exercici anterior, motivada, principalment, per l'aplicació del 3,5% d'increment retributiu i per la variació del personal en l'exercici 2022, que va passar de 269 treballadors a 285, que suposa un augment del 5,95%. L'increment de les retribucions correspon a l'increment del 2% previst en la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, al qual s'afegeix l'increment de l'1,5% addicional previst en el Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre, pel qual s'aproven les mesures de reforç de la protecció dels consumidors d'energia i de contribució a la reducció

del consum de gas natural en aplicació del «Pla + seguretat per a la teva energia (+SE)», així com mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic i de protecció dels treballadors agraris.

Condicions de treball del personal

D'acord amb el Decret llei 4/2018, l'1 de març del 2019, el personal subjecte a l'Estatut dels treballadors que en el moment d'entrada en funcionament d'ATL prestava serveis a ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA, queda integrat a ATL, la qual se subroga respecte a les relacions contractuals de caràcter laboral d'aquest personal, amb el mecanisme de successió d'empresa, previst a l'article 44 de l'Estatut dels treballadors.

Durant l'exercici 2022, el personal de l'Ens es va regir pel Conveni col·lectiu de treball de la societat concessionària 2016-2018, prorrogat de forma tàcita. A partir de l'exercici 2023, el personal es regeix pel I Conveni col·lectiu de l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat 2023-2024 i possibilitat de prorroga tàcita per períodes anuals successius.

Retribucions al personal

Els conceptes retributius de l'exercici 2022 s'inclouen en el conveni d'aplicació en aquest exercici. A partir de l'exercici 2020, l'Ens aplica els increments retributius anuals establerts a la normativa. Cal esmentar, però que l'Ens no va aplicar els increments retributius previstos per l'exercici 2019, fet pel qual el Comitè d'Empresa va interposar-hi recurs (vegeu l'apartat 4.2.8).

4.3.5. Altres despeses d'explotació

El detall de les Altres despeses d'explotació dels exercicis 2021 i 2022 és el següent:

Quadre 31. Altres despeses d'explotació

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021	Variació (%)
Serveis exteriors	26.977.140	17.726.280	52,19
Despeses de recerca i desenvolupament	213.990	114.667	86,62
Arrendaments i cànons	2.106.543	527.216	299,56
Reparacions i conservació	17.931.943	9.317.832	92,45
Serveis professionals independents	966.012	2.015.419	(52,07)
Transports	154	276	(44,20)
Primes d'assegurança	161.312	104.212	54,79

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021	Variació (%)
Serveis bancaris i similars	9.125	57.173	(84,04)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	53.800	66.349	(18,91)
Subministraments	5.294	6.814	(22,31)
Altres serveis	5.528.967	5.516.322	0,23
Tributs	1.567.934	1.729.302	(9,33)
Altres despeses de gestió corrent	40.000	54.801	(27,01)
Total	28.585.074	19.510.383	46,51

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos de l'exercici 2022.

A continuació s'expliquen els conceptes principals.

Arrendaments i cànon

El detall dels arrendaments i cànon de l'exercici 2022 és el següent:

Quadre 32. Arrendaments i cànon

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021	Variació (%)
Xarxa d'abastament de la Llosa del Cavall	1.561.100	-	(*)
Rènting de vehicles	458.744	400.842	14,44
Altres arrendaments	86.699	126.374	(31,39)
Total	2.106.543	527.216	299,56

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos de l'exercici 2022.

(*) Percentatges de variació iguals o superiors a 1.000 unitats.

Dins dels arrendaments i cànon s'inclou, principalment, la provisió en concepte de quotes d'arrendament operatiu pel finançament del cost de la construcció de la xarxa d'abastament de la Llosa del Cavall a Acuamed, 1,56 M€. Les quotes relatives a l'exercici 2021 i anteriors s'han comptabilitzat com una despesa extraordinària (vegeu l'apartat 4.3.8).

A banda, s'inclouen les quotes de rènting dels 75 vehicles de què disposa l'entitat, 458.743,80 €.

Reparacions i conservació

El detall de les reparacions i conservació de l'exercici 2022 és el següent:

Quadre 33. Reparacions i conservació

Concepte	Exercici 2022
Manteniment	15.081.479
Reparacions	2.507.187
Altres	343.277
Total	17.931.943

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos de l'exercici 2022.

El personal de l'entitat és qui realitza la supervisió de l'estat de les instal·lacions i el manteniment diari que requereixen, mentre que el manteniment preventiu i correctiu i les grans reparacions es contracten a empreses externes especialitzades.

Dins la despesa de manteniment, s'inclouen, principalment, els conceptes següents:

- Serveis de manteniment, neteja industrial i de dipòsits i treballs de renovació o reposició urgent de l'ETAP del Llobregat i del Ter, la ITAM del Llobregat, l'estació de distribució del Llobregat, els edificis d'oficines del dipòsits de la Font Santa i les seves instal·lacions de distribució, la xarxa de distribució de la zona nord i de la zona sud, i les instal·lacions de captació d'aigua en l'embassament del Pastoral, 5,26 M€.
- Serveis de manteniment dels edificis d'oficines, de control i laboratori i de les casetes de seguretat; pintura interior i exterior, i impermeabilitzacions de les instal·lacions esmentades. També s'inclou el manteniment de pintura exterior de dipòsits i canonades, el manteniment dels camins d'accés a les instal·lacions, el manteniment proactiu i el servei d'assistència tècnica de la ITAM de la Tordera, 3,34 M€.

De l'anàlisi realitzada s'ha observat que s'han comptabilitzat com a despesa 2 actuacions que, per la seva naturalesa, s'haurien d'haver activat. Aquestes actuacions són les següents:

- L'actuació 1.1.11 del Pla d'inversions i reposicions, referent a les obres d'adequació a la normativa de seguretat i salut de les instal·lacions de la xarxa d'ATL, 1,00 M€ el 2022 i 1,43 M€ en exercicis anteriors, que consisteix a adaptar les instal·lacions remotes (dipòsits, estacions de bombament i arquetes) de diferents àmbits de tots els sectors Nord i Sud de la xarxa d'aigües Ter Llobregat, d'acord amb diferents informes d'avaluació de riscos realitzats entre els anys 2007 i 2017, per tal de donar compliment a la Llei 31/1995, de prevenció de riscos laborals. Atès que es tracta d'una millora substancial de les instal·lacions, la qual li està donant un valor afegit a la instal·lació, i tenint en compte que sense aquesta actuació la instal·lació no estaria complint amb la normativa de seguretat i salut requerida, es considera que aquesta actuació s'hauria d'haver comptabilitzat com un major valor de l'actiu.

- L'actuació 1.3.5 del Pla d'inversions i reposicions, que consisteix a corregir i millorar les condicions d'estabilitat i protecció dels talussos de la xarxa d'abastament de la xarxa Llosa del Cavall, emplaçats dins de l'ETAP del Cardener, per tal d'evitar el deteriorament progressiu del talús, caiguda de blocs i possibles afeccions a persones i instal·lacions de l'ETAP. Per tant, correspon a una millora en les instal·lacions i, com a tal, s'hauria d'haver activat com a més valor de l'immobilitzat material, 379.981,54 €.

Serveis professionals independents

El detall dels Serveis professionals independents de l'exercici 2022 és el següent:

Quadre 34. Serveis professionals independents

Concepte	Exercici 2022
Serveis d'assistència tècnica	709.860
Serveis d'assessoria	95.447
Despeses jurídiques	76.500
Auditoria	42.117
Inspeccions tècniques	35.538
Altres	6.552
Total	966.012

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del llibre major de l'exercici 2022.

Dins dels serveis professionals independents s'inclou, principalment, la despesa en concepte d'assistència tècnica. La resta correspon a serveis d'assessoria, despeses de minuts a advocats pels processos contenciosos i despeses d'auditoria i d'inspeccions tècniques.

Dins dels serveis d'assistència tècnica, el 49,31% correspon als serveis que es presten al Departament de Sistemes d'Informació, com ara un estudi per a la gestió de projectes en l'àmbit de les infraestructures d'informàtica i de comunicacions, un estudi d'eficiència energètica i el servei de manteniment i d'optimització de les aplicacions Data Warehouse i Data Analytics.

Primes d'assegurances

Durant l'exercici 2022 l'entitat no té assegurat el seu immobilitzat material. Val a dir que ATL es va subrogar de la pòlissa d'assegurança de l'immobilitzat, amb un import de cobertura de 2.220,14 M€, i una prima en l'exercici 2020 de 571.264,40 €. Com a conseqüència de la indemnització que l'asseguradora va haver de pagar pels danys causats pel temporal Glòria, aquesta va augmentar la prima per a l'exercici 2021 a 1,32 M€, per la qual cosa l'entitat va optar per no renovar l'assegurança, deixant l'immobilitzat sense assegurar. Es considera que l'immobilitzat d'ATL, per la seva importància qualitativa i quantitativa, hauria de disposar de la corresponent assegurança per pèrdues o danys materials.

Així, la despesa per primes d'assegurances correspon a les pòlisses contractades en matèria de protecció mediambiental, responsabilitat civil de l'entitat i ciberrisc dels sistemes informàtics. També disposa d'una pòlissa d'assegurança que cobreix la responsabilitat civil d'embarcacions de navegació als embassaments de Sau i de Susqueda. L'Ens es va subrogar a les pòlisses d'assegurances que la societat concessionària tenia contractades a 1 de març del 2019 i, a mesura que s'han anat renovant, les ha anat comunicant a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, i n'ha obtingut els corresponents informes favorables. A 31 de desembre del 2022, manca per renovar i, per tant, per comunicar a la direcció general esmentada, l'assegurança corresponent a la responsabilitat civil de les embarcacions de navegació.

Altres serveis

El detall dels Altres serveis de l'exercici 2022 és el següent:

Quadre 35. Altres serveis

Concepte	Exercici 2022
Controls analítics de l'aigua - ACA	1.567.962
Serveis informàtics - Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	805.815
Llicències de diverses aplicacions informàtiques	463.786
Servei de vigilància i seguretat	1.107.130
Tractament de fangs de les ETAP	518.533
Altres	1.065.741
Total	5.528.967

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos de l'exercici 2022.

Dins dels altres serveis s'inclou, principalment, la despesa per la realització dels controls analítics de l'aigua d'acord amb el que dictamina la legislació vigent en matèria de protecció de la salut a què es refereix l'article 3.a del Decret llei 4/2018, 1,57 M€. Aquest servei el presta l'ACA en virtut del conveni de col·laboració signat el juliol del 2020.

Dins dels altres serveis també s'inclou la despesa pels serveis informàtics que presta el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació, 805.814,61 €, i la despesa per les llicències de les aplicacions informàtiques, 463.786,01 €, el servei de vigilància i seguretat, 1,11 M€ i la despesa pel tractament de fangs de l'ETAP, 518.532,96 €. Aquesta despesa correspon a la gestió dels fangs residuals deshidratats generats per les ETAP del Llobregat i del Ter, com a conseqüència del procés de producció d'aigua.

Per últim, dins del concepte d'Altres s'inclou, principalment, la despesa en concepte de combustibles i lubricants, formació, material d'informàtica, servei de neteja i gestió de residus, vestuari i material de prevenció i servei de prevenció.

Tributs

Dins dels tributs s'inclou, principalment, l'impost sobre béns immobles, 1,09 M€, i l'impost sobre activitats econòmiques, 451.169,09 €, respectivament.

4.3.6. Amortització de l'immobilitzat

La dotació a l'amortització de l'exercici 2022 va ser de 66,95 M€, dels quals 66,91 M€ corresponen a l'immobilitzat material i, la resta, a l'immobilitzat intangible (vegeu els apartats 4.2.1 i 4.2.2).

4.3.7. Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat

En l'exercici 2022 es va comptabilitzar una pèrdua de 245.534,94 €, procedent de l'immobilitzat material, per la baixa per reposició de 44 actuadors de vàlvules a l'ETAP Ter.

En l'exercici 2021 la pèrdua d'1,71 M€ correspon a la baixa d'un tram de canonada d'impulsió de la captació i de l'emissari de salmorres de l'ITAM Tordera, malmès com a conseqüència de la borrasca Glòria. Val a dir que el cost de reposició de la canonada va ascendir a 3,10 M€ i la indemnització rebuda de l'asseguradora, a 3,84 M€ (vegeu l'apartat 4.3.8).

4.3.8. Altres resultats

Dins dels Altres resultats de l'exercici 2022 s'inclouen les despeses extraordinàries, 10,47 M€, i els ingressos extraordinaris, 1,28 M€.

Les despeses extraordinàries corresponen, principalment, a la provisió de les quotes d'arrendament operatiu suportades per l'Ens, corresponents al període 2015-2021, pel finançament del cost de la construcció de la xarxa d'abastament de la Llosa del Cavall a Acuamed, de 10,43 M€ (vegeu l'apartat 4.2.11).

Els ingressos extraordinaris corresponen a una part de la indemnització de l'asseguradora per l'incident ocasionat per la borrasca Glòria. En els exercicis 2020 i 2021, es va cobrar l'altra part de la indemnització, 20.557,23 € i 2,53 M€, respectivament, en total, 3,84 M€. En els exercicis 2020 i 2021 l'ingrés de la indemnització es va comptabilitzar, incorrectament, com a menys despesa dins d'Altres despeses d'explotació.

4.3.9. Resultat financer

El detall dels ingressos i de les despeses financeres de l'exercici 2022 és el següent:

Quadre 36. Resultat financer

Concepte	Exercici 2022
Ingressos financers per interessos de dipòsits bancaris	34.658
Ingressos financers pels interessos dels pagaments ajornats de les quotes de connexió	3.842
Altres	378
Ingressos financers	38.878
Interessos pagats a la Generalitat pel préstec del Banc Europeu d'Inversions	(5.408.020)
Altres interessos per deutes amb tercers	(397)
Despeses financeres	(5.408.417)
Resultat financer	(5.369.539)

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos de l'exercici 2022.

Els principals ingressos financers corresponen als interessos dels dipòsits bancaris i els interessos dels crèdits per les quotes de connexió (vegeu l'apartat 4.2.4).

Les principals despeses financeres corresponen als interessos meritats durant l'exercici 2022, 5,41 M€, corresponents als pagaments a la Generalitat pels préstecs del Banc Europeu d'Inversions (vegeu l'apartat 4.2.9).

4.3.10. Impost sobre beneficis

D'acord amb el que estableixen els articles 7 i 9 de la Llei 27/2014, del 27 de novembre, de l'impost de societats, l'Ens és subjecte passiu de l'impost de societats. En l'exercici 2022, l'Ens va comptabilitzar la previsió de la quota a compensar per impost sobre beneficis de l'exercici 2022, 3,10 M€ (vegeu l'apartat 4.2.3).

Segons la declaració de l'impost de societats presentada, la quota de l'exercici del 2022 va resultar a ingressar en 64.795,66 € i, un cop descomptats els pagaments fraccionats realitzats per l'Ens, 921.840,23 €, el resultat de la liquidació va ser de 857.044,57 € (vegeu l'apartat 4.2.5).

La diferència entre la previsió comptabilitzada de l'impost de societats i la quota de l'exercici que resulta a ingressar segons l'autoliquidació és conseqüència de dues correccions a la base imposable que no es van tenir en compte a l'hora de calcular la previsió, mentre que

sí que es van tenir en compte, correctament, en la liquidació de l'impost. Aquestes correccions són les següents:

- S'augmenta la base imposable per l'import de les provisions de litigi de personal, 657.843,28 €. Aquesta correcció en el resultat es va realitzar atenent l'article 14.3.a de la Llei 27/2014, del 27 de novembre, de l'impost sobre societats, de forma correcta.
- S'augmenta la base imposable per l'import de la provisió de la despesa comptabilitzada en concepte de quotes d'arrendament operatiu, atès que les factures emeses per Acua-med estan a nom de la Generalitat i no d'ATL, 11,99 M€. Aquesta correcció s'ha realitzat d'acord amb l'article 15.e de la Llei 27/2014, de donatius i liberalitats, de forma correcta (vegeu l'apartat 4.2.11).

5. RESPONSABILITATS

5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT

El director¹⁰ és responsable de formular els comptes anuals, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució pressupostària de l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica en la nota 2 de la memòria dels comptes anuals, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorreccions materials a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de gestió és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar amb la seva gestió (com a empresa en funcionament), i ha de revelar, segons correspongui, les qüestions relacionades amb la gestió continuada (empresa en funcionament) i utilitzar el principi comptable de gestió continuada (empresa en funcionament), excepte si l'òrgan de gestió té la intenció o l'obligació legal de liquidar l'entitat o de proposar-ne la liquidació o el cessament de les operacions o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

A més, l'òrgan de gestió ha de garantir que les activitats, les operacions pressupostàries i financeres realitzades durant l'exercici i la informació reflectides en els comptes anuals estan conformes amb les normes aplicables i establir el sistema de control intern que consideri necessari per a aquesta finalitat.

10. Els comptes anuals de l'exercici 2022 d'ATL van ser formulats pel Gerent, en virtut de la resolució ACC/1/2022, de 3 de gener, per la qual s'estableix la suplència de la persona titular de la Direcció d'ATLL.

5.2. DE LA SINDICATURA

Els objectius, l'abast i la metodologia utilitzada en el treball de fiscalització de la Sindicatura, d'acord amb el que s'exposa en l'apartat 1.1 de la introducció i en l'apartat 4, Resultats de la fiscalització, són obtenir una seguretat limitada que el Balanç a 31 de desembre del 2022 i el Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2022 estan lliures d'incorreccions materials a causa de frau o error, aplicant els procediments de fiscalització descrits, i emetre un informe de fiscalització amb conclusions.

Aquest grau de seguretat limitada no garanteix que una fiscalització realitzada de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic detecti sempre una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o a error i es consideren materials si, individualment o de manera agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els estats financers.

6. ANNEXOS

6.1. COMPTES ANUALS

Els comptes anuals juntament amb l'informe d'auditoria estan publicats al lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat).

6.2. BALANÇ D'OBERTURA D'ATL

El balanç d'obertura d'ATL a 1 de març del 2019 és el següent:

Quadre 37. Balanç d'obertura

ACTIU	Saldos a 1.1.2019	PATRIMONI NET I PASSIU	Saldos a 1.1.2019
ACTIU NO CORRENT	1.077.414.038	PATRIMONI NET	688.368.318
Immobilitzat material	1.077.414.038	Fons propis	688.368.318
Terrenys i construccions	409.553.188	Patrimoni aportat	688.368.318
Instal·lacions tècniques i altre im- mobilitzat material	628.155.732	PASSIU NO CORRENT	412.546.304
Immobilitzat en curs i avançaments	39.705.118	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	412.546.304
		Deutes amb empreses del grup	412.546.304

ACTIU	Saldos a 1.1.2019	PATRIMONI NET I PASSIU	Saldos a 1.1.2019
ACTIU CORRENT	35.815.000	PASSIU CORRENT	12.314.416
Efectiu i altres actius líquids equivalents	35.815.000	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	12.314.416
Tresoreria	35.815.000	Deutes amb empreses del grup	12.314.416
TOTAL ACTIU	1.113.229.038	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.113.229.038

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'annex 3 de l'acta de la sessió constitutiva del Consell d'Administració de l'Ens i de l'assentament d'obertura del llibre diari de l'exercici 2022.

6.3. CABALS DISTRIBUÏTS PER MUNICIPI

El detall dels cabals distribuïts per municipi, relatius a l'exercici 2022, és el següent:

Quadre 38. Cabals distribuïts per municipi

Municipi	Gestió delegada	Entitat subministradora	Cabals distribuïts en metres cúbics	Import facturat
Abrera	No	Ajuntament d'Abrera	534.276	242.994
Alella	Sí	SGAB	986.788	435.038
AMB Àmbit Agbar ⁽¹⁾	Sí	Aigües de BCN	76.382.976	79.879.677
Ametlla del Vallès	Sí	SGAB	1.009.992	548.368
Argentona	Sí	Aigües d'Argentona, SA	1.318.461	613.553
Avinyonet del Penedès	Sí	Cassa Aigües i Depuració, SL	229.799	110.236
Badia del Vallès	Sí	SGAB	466.836	255.312
Barberà del Vallès	Sí	Serveis i Aigües de Barberà, Empresa Munici- pal, SA	2.331.397	1.304.449
Bigues i Riells	Sí	SGAB	732.736	406.517
Blanes	No	Ajuntament de Blanes	2.120.238	1.061.343
Cabrera de Mar	Sí	SGAB	731.329	435.059
Cabrils	Sí	SGAB	789.862	632.107
Calaf	No	Ajuntament de Calaf	192.876	55.747
Caldes de Montbui	Sí	Gestió Municipal de Serveis, SA	1.045.338	353.080
Caldes d'Estrac	Sí	SGAB	288.633	171.168
Canovelles	Sí	SGAB	1.159.710	562.167
Cànoves i Samalús	Sí	Companyia General d'Aigües de Catalunya, SA	261.681	95.753
Canyelles	Sí	SGAB	610.631	410.439
Cardedeu	Sí	Aigües Potables i Millors de Cardedeu, SA	1.216.872	586.420
Castellar del Vallès	Sí	SGAB	679.292	452.308
Castellbisbal	Sí	Aigües de Castellbisbal Empresa Mixta, SL	1.334.747	1.108.078

Municipi	Gestió delegada	Entitat subministradora	Cabals distribuïts en metres cúbics	Import facturat
Castellolí	No	Ajuntament de Castellolí	41.988	18.951
Castellví de Rosanes	Sí	SGAB	197.152	65.938
Cervelló	Sí	Sorea Societat Regional d'Abastament d'Aigua, SA	1.038.702	458.669
Collbató	Sí	Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA	298.933	249.266
Corbera de Llobregat	Sí	SGAB	1.597.680	893.688
Cubelles	Sí	SGAB	970.954	307.109
Dosrius	Sí	SGAB	654.870	330.694
El Bruc	No	Ajuntament del Bruc	119.376	58.316
El Masnou	Sí	SGAB	1.822.969	772.794
El Papiol	Sí	Aigües de BCN	348.202	210.060
El Pla del Penedès	Sí	Cassa Aigües i Depuració, SL	96.885	55.463
El Prat de Llobregat	Sí	Aigües del Prat, SA	957.582	1.025.581
Esparreguera	Sí	Aigües d'Esparreguera Vidal, SA	1.999.021	545.919
Franqueses del Vallès	Sí	SGAB	1.678.046	777.737
Gelida	Sí	SGAB	363.470	113.629
Granollers	Sí	SGAB	4.945.531	2.256.538
Hostalets de Pierola	Sí	Hoserpi, SL	261.585	155.015
Igualada	Sí	Aigua de Rigat, SA	2.019.130	616.089
La Garriga	Sí	SGAB	1.163.265	595.712
La Granada	Sí	Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca, SA	190.855	74.121
La Llagosta	Sí	SGAB	155.248	54.148
La Palma de Cervelló	Sí	Companyia General d'Aigües de Catalunya, SA	295.015	124.265
La Pobla de Claramunt	Sí	Aigua de Rigat, SA	875.435	955.795
La Roca del Vallès	Sí	SGAB	1.217.626	483.504
Lliçà d'Amunt	Sí	SGAB	1.332.785	628.031
Lliçà de Vall	No	Ajuntament de Lliçà de Vall	623.209	248.800
Llinars del Vallès	No	Ajuntament de Llinars del Vallès	848.395	197.827
Lloret-Tossa	Sí	Consorci de la Costa Brava	823.877	384.861
Martorell	Sí	SGAB	1.804.642	804.498
Martorelles	Sí	SGAB	480.953	530.006
Martorelles-Cobega	Sí	SGAB	1.134.308	153.789
Masquefa	Sí	Anaigua, Companyia d'Aigües de l'Alt Penedès i l'Anoia, SA	1.036.777	486.535
Mataró	Sí	Aigües de Mataró, SA	5.900.557	3.230.024
Molins de Rei	Sí	FCC Aqualia, SA	45.205	271.551
Mollet del Vallès	Sí	SGAB	3.153.584	1.207.393
Montmeló	No	Ajuntament de Montmeló	621.202	341.568
Montornès del Vallès	Sí	Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA	1.125.828	474.993
Olèrdola	Sí	Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA	691.627	229.953

Municipi	Gestió delegada	Entitat subministradora	Cabals distribuïts en metres cúbics	Import facturat
Olivella	Sí	SGAB	451.109	121.694
Òrrius	Sí	SGAB	55.035	34.013
Palafolls	Sí	Consell Comarcal del Maresme	3.575.045	2.501.669
Palau-Solità i Plegamans	Sí	Cassa Aigües i Depuració, SL	1.383.345	809.992
Pallejà	Sí	Aigües de BCN	681.374	450.198
Parets del Vallès	Sí	Cassa Aigües i Depuració, SL	1.366.806	464.028
Piera	Sí	Industrial Piera, SA	1.240.732	589.750
Pinós	Sí	Mancomunitat d'Abastament d'Aigua del Solsonès	44.310	22.363
Polinyà	Sí	SGAB	768.980	390.150
Premià de Dalt	Sí	SGAB	961.568	529.505
Premià de Mar	Sí	SGAB	1.569.652	869.149
Puigdàlber	Sí	Cassa Aigües i Depuració, SL	35.831	19.407
Ripollet	Sí	Sorea, Societat Regional d'Abastament d'Aigua, SA	2.366.277	1.151.974
Rubí	Sí	SGAB	6.221.049	3.362.334
Sabadell	Sí	Companyia d'Aigües de Sabadell	12.666.294	6.947.852
Sant Esteve de Sesrovires	Sí	SGAB	1.267.928	795.879
Sant Andreu de la Barca	Sí	FCC Aqualia, SA	2.493.419	1.181.131
Sant Andreu de Llavaneres	No	Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres	1.388.223	704.552
Sant Antoni de Vilamajor	Sí	Companyia General d'Aigües de Catalunya, SA	378.287	197.353
Sant Cugat del Vallès	Sí	Sorea, Societat Regional d'Abastament d'Aigua, SA	7.822.612	4.979.615
Sant Cugat Sesgarrigues	Sí	SGAB	94.774	50.051
Sant Fost de Campsentelles	Sí	FCC Aqualia, SA	827.950	369.878
Sant Llorenç d'Hortons	Sí	Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA	244.543	106.526
Sant Martí Sarroca	Sí	Cassa Aigües i Depuració, SL	77.741	18.916
Sant Pere de Ribes	Sí	Aigües de Sant Pere de Ribes, SA	2.468.498	1.391.758
Sant Pere de Vilamajor	Sí	Companyia General d'Aigües de Catalunya, SA	480.453	291.350
Sant Quirze del Vallès	Sí	Cassa Aigües i Depuració, SL	1.530.332	783.729
Sant Sadurní d'Anoia	Sí	Comunitat Mina i Aigües de la Salut, SA	300.800	125.467
Sant Vicenç de Montalt	Sí	SGAB	973.650	570.045
Sant Vicenç dels Horts	Sí	SGAB	822.092	575.068
Santa Eulàlia de Ronçana	Sí	SGAB	290.961	79.160

Municipi	Gestió delegada	Entitat subministradora	Cabals distribuïts en metres cúbics	Import facturat
Santa Fe del Penedès	Sí	Cassa Aigües i Depuració, SL	29.828	13.559
Santa Maria de Martorelles	Sí	SGAB	53.843	27.617
Santa Perpètua de Mogoda	Sí	Cassa Aigües i Depuració, SL	2.417.989	962.915
Sentmenat	Sí	SGAB	610.396	238.341
Sitges	Sí	SGAB	3.587.575	1.960.437
Subirats	Sí	Cassa Aigües i Depuració, SL	189.794	73.053
Teià	Sí	SGAB	625.570	306.593
Terrassa	Sí	Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL	3.135.803	1.200.991
Tiana	Sí	SGAB	624.518	350.768
Torrelles de Foix	Sí	SGAB	217.930	66.590
Vallbona d'Anoia	Sí	SGAB	68.671	17.269
Vallromanes	Sí	SGAB	323.977	166.049
Vilafranca del Penedès	Sí	Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca, SA	2.787.226	1.820.146
Vilanova del Vallès	Sí	SGAB	405.822	162.248
Vilanova i la Geltrú	Sí	Companyia d'Aigües de Vilanova i la Geltrú, SAM	4.734.322	2.427.137
Vilassar de Dalt	Sí	SGAB	711.349	418.078
Vilassar de Mar	Sí	Aigües de Vilassar, SLU	1.273.535	605.603
Vilobí del Penedès	Sí	Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca, SA	141.776	64.101
Total			214.146.533	151.474.693

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació subministrada per ATL.

(1) Dins d'AMB Àmbit Agbar s'inclou Barcelona, Montcada i Reixac, Montgat i Santa Coloma de Gramenet.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona el 18 de juny del 2025 per complir el tràmit d'al·legacions.

7.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat amb registre d'entrada número E002154-2025, signat electrònicament el 22 de juliol de 2025 pel seu director es reproduïx a continuació.

La documentació annexa a les al·legacions no es transcriu en l'informe, però consta en l'arxiu de la sindicatura



Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60, Ciutat Vella
08003 Barcelona

A la Sindicatura de Comptes

Assumpte: Al·legacions al projecte d'informe de fiscalització núm. 09/2023-B, l'informe de fiscalització d'ATL en relació a l'exercici 2022

En resposta al seu escrit de data 11 de juliol de 2025 que adjuntava el projecte d'informe de fiscalització núm. 09/2023-B, corresponent a Ens Abastament d'Aigua Ter-Llobregat: Balanç de Compte de pèrdues i guanys respecte l'exercici 2022, a continuació s'efectuen les al·legacions per a la seva consideració i efectes oportuns.

A més, ATL posa en coneixement d'aquesta Institució que pren a consideració les recomanacions efectuades en l'informe de la Sindicatura de Comptes.

Detall al·legacions:

1. Respecte la Conclusió 1 que indica que ATL no té Estatuts aprovats, comentar que s'està treballant una proposta d'Estatuts. De fet, el capítol II del Decret llei 4/2018, de creació d'ATL, conté la regulació pròpia d'uns estatuts, que pot ser modificat pel Govern d'acord amb la Disposició final primera, tal com s'ha fet amb el Decret 134/2025, d'1 de juliol, de modificació de l'art. 13 sobre la composició del Consell d'Administració de l'Ens.

ATL no ha subscrit ni està en tràmits d'elaborar un contracte programa amb el Departament d'adscripció perquè no està previst que rebi transferències periòdiques per finançar les seves despeses. D'altra banda, assenyalar que ATL si aprova anualment un pla d'inversions.

2. Pel que fa a la manca d'assegurança per pèrdues o danys materials de l'immobilitzat que indica la Conclusió 2 cal tenir en compte com antecedent que ATL es va subrogar de la pòlissa d'assegurança de l'immobilitzat, amb un import de cobertura de 2.220,14 M€, i una prima en l'exercici 2020 de 571.264,40 €.
3. Després de l'incident del temporal Gloria, la companyia d'assegurances va rescindir la pròrroga del contracte, fent ús del dret que tenen les parts d'acord amb la Llei del Contracte d'Assegurança, i va oferir a ATL un nou contracte amb un increment de prima de 1,32M€. Malgrat l'increment, un altra qüestió va ser que la nova ATL havia de treure a concurs aquesta pòlissa d'acord amb la LCSP. I és per aquest motiu que no es va contractar directament i es va començar a treballar en la seva

licitació a través del mediador que teníem en aquell moment. En aquest punt, també ens van posar com a condició tenir una descripció més detallada dels actius a assegurar així com la seva valoració i ATL no disposava d'aquesta informació, ni de cap inventari valorat.

A partir del 2025 ja es disposa d'aquesta informació, per tant es podrien iniciar el tràmits per preparar els Plecs tècnics, així com fer una nova prospecció de mercat per conèixer quin valor estimat de contracte hem de fixar en la licitació, que en la darrera comprovació fa un parell d'anys rondava 1,32 M€/any. Afegir que tampoc és eficient un cost d'1,2M€/any, o més, si històricament els sinistres d'envergadura es produeixen esporàdicament. En 7 anys de la nova ATL només una vegada s'ha produït un sinistre important amb un cost de 2 milions euros, i la prima en aquests anys hauria costat un mínim 9,24 M euros. Cal tenir en compte que quan es produeix un sinistre normalment es produeix en un lloc puntual de la xarxa i no en tota la xarxa.

L'informe de la Sindicatura no indica cap norma que sustenti l'afirmació que s'ha de concertar aquest tipus d'assegurança; en tot cas, es podria assenyalar com una recomanació, ja que correspon a ATL, com a entitat que fa ús de béns adscrits, el seu manteniment i conservació, però en cap cas com una exigència legal.

4. En relació a les observacions de la Conclusió 3 sobre l'Immobilitzat material provinent de l'extinta ATLL, Conclusió 4 sobre l'immobilitzat material provinent de la societat concessionària, Conclusió 5 sobre l'immobilitzat material activat corresponent a les inversions executades per ATL en el període 2019-2022 i Conclusió 6 sobre l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i la seva dotació anual dels béns adscrits es comenta el següent:

- 4.1 Mitjançant el DECRET LLEI 4/2018, de 17 de juliol, de creació d'ATL es relacionen en l'annex les obres i instal·lacions de la xarxa Ter-Llobregat de titularitat de la Generalitat de Catalunya que s'adscriuen a l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat. Aquesta llista d'actius és una descripció molt genèrica sense cap valoració econòmica.

Posteriorment, es signa l'Acta de lliurament i recepció dels actius a la nova ATL per la Direcció de Patrimoni de la Generalitat en data 28 de febrer de 2029, en la qual no es fa cap detall addicional dels actius adscrits al servei, ni dels seus components, ni de la seva valoració. En cap moment s'ha lliurat a la nova ATL un inventari d'actius o relació valorada en relació aquests béns adscrits, per això ATL no disposa de l'inventari, ni cap informació per qualsevol operació d'immobilitzat anterior a la seva entrada en funcionament l'1 de març de 2019.

- 4.2. Davant aquesta manca de traspàs d'un inventari, 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 han finalitzat aquests treballs, i en els comptes anuals de 2024 s'ha procedit a reclasificar els actius adscrits segons la nova valoració resultant dels informes dels experts a 1 de març de 2019 per import net comptable de 1.076.909.148 euros.

A data d'avui ATL disposa d'un inventari detallat i valorat dels seus actius adscrits, per la qual cosa les deficiències indicades han quedat resoltes amb els

nous inventaris registrats en la comptabilitat. S'adjunta com a justificació els comptes anuals auditats de 2024 i els 4 informes de valoració i detall dels actius que justifiquen el nou inventari.

5. Respecte les observacions de la Conclusió 7 per les Provisions a llarg termini s'al·lega el següent:

- 5.1 Respecte la provisió de 114.811,01 euros per l'increment retributiu addicional del 0,30% de la massa salarial del 2019 s'ha registrat per criteri prudència d'acord amb el Pla General de Comptabilitat i les reclamacions del Comitè d'Empresa dels treballadors d'ATL, malgrat els informes de la Direcció General de Funció Pública, atès que encara s'està treballant amb aquesta Direcció General opcions viables per l'aplicació de l'increment.

Cal assenyalar que és una provisió i no es pagarà cap retribució sense l'informe favorable de la Direcció General de Funció Pública. No obstant això, vist la recomanació de la Sindicatura de Comptes, en els comptes anuals de 2025 es procedirà a la desprovisió si no s'arriba a un acord.

- 5.2 Respecte la provisió que s'indica 304,41 M€ i 29,86 M€ per la liquidació del contracte de gestió i prestació de serveis públics, arran de les tres sentències dictades pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, indicar que ATL no forma part del contracte, ni del litigi entre la Generalitat de Catalunya i ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA. Per tant qui té l'obligació de pagar i aprovisionar és la Generalitat de Catalunya.

La disposició transitòria segona del DECRET LLEI 4/2018, de 17 de juliol, estableix:

"Autorització al Govern i al Consell d'Administració de l'Agència Catalana de l'Aigua 1. S'autoritza el Govern per determinar les condicions en les quals l'Ens assumirà els passius financers de la Generalitat subrogats el 2012 de l'extinta ATLL pública i aquells altres que es puguin derivar de la liquidació del contracte de l'ATLL Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA."

A data d'avui no hi ha cap Acord de Govern que indiqui que ATL ha de pagar els imports esmentats per la liquidació. D'altra banda, com la tarifa de l'aigua no recull aquest cost, en el cas que en un futur el Govern ho indiqui també haurà d'establir la via perquè ATL financí aquestes despeses per no entrar en situació d'insolvència, ja sigui amb increments de tarifa o transferències de la Generalitat. Per això no s'ha fet cap provisió de despeses, ni cap provisió dels ingressos que haurien de finançar aquestes despeses.

- 5.3 Respecte la dotació anual al fons de sequera de 4 M€, aprovat pel Consell de la Xarxa d'Abastament Ter-Llobregat celebrat el dia 16/03/2021 pel qual s'aprova la dotació anual al fons de sequera amb caràcter revisable i per un màxim de 10 anualitats, com estableix Decret legislatiu 3/2003 es té en compte pel càlcul de la tarifa, però no és una despesa comptable. En el càlcul de la tarifa s'inclouen les despeses que indica el Decret legislatiu que són una part de les despeses comptabilitzades, i a més una despesa no comptabilitzada que és el Fons de sequera estimat en 4 M€.

El concepte Fons de sequera no respon a cap obligació contractual en el cas de ATL, perquè no existeix cap contracte de concessió entre ATL i la Generalitat. El concepte d'aquest fons és que ATL tingui uns romanents de tresoreria perquè quan s'incrementin les despeses futures en períodes de sequera, com per exemple una major despesa en electricitat futura per un ús més intensiu de les dessaladores, no s'hagi de fer un expedient urgent d'increment de tarifa per cobrir els costos addicionals.

D'acord amb el PGC, els comptes anuals registren com a despeses els decrement de patrimoni net de l'empresa durant l'exercici, però no d'exercicis futurs. Una despesa derivada d'un fet econòmic que es produirà a futur, com pot ser un funcionament més intensiu d'una dessaladora en els propers anys respecte el funcionament en l'exercici actual, no forma part de les despeses comptables de l'exercici, ni les permet l'auditor dels comptes anuals. Per això ATL el que fa es reservar i afectar part dels Romanents de tresoreria a majors despeses futures derivades d'una sequera.

6. En l'apartat Conclusió 8 Deutes amb empreses del grup i associades s'indica que *"s'inclouen 302.185,75 € corresponents a part de la transferència de capital que l'ACA va aprovar a favor d'ATL, per finançar l'execució de diverses obres per esmenar deficiències en la ITAM Llobregat, i corresponen a l'import de les obres pendents d'executar en aquella data. Val a dir que ATL considera aquestes obres com a despesa en comptes d'immobilitzat, raó per la qual també traspasa la transferència de capital rebuda de l'ACA, a Altres ingressos d'explotació, de forma incorrecta"*.

Cal assenyalar que d'acord amb la Resolució del Director de l'ACA, de 3 de juny de 2019, l'objecte de la transferència de fons no és finançar obres noves, sinó traspasar a ATL la indemnització rebuda per la liquidació del contracte d'obres amb la constructora de la ITAM Llobregat per realitzar els treballs necessaris per a l'esmena de les deficiències detectades en el funcionament de la ITAM. La xifra traspasada és un import molt petit respecte el cost total de construcció de la ITAM i s'ha destinat a reparar el funcionament de diversos elements, ja que anys després de la construcció s'han vist altres alternatives de funcionament més adequades. Atès que les obres no han allargat la vida útil del conjunt d'actius de la ITAM, sinó que han permès el seu funcionament més correctament, i tampoc existia un inventari per identificar els possibles elements substituïts, s'ha considerat comptablement com una despesa de l'exercici.

Les obres per esmenar les deficiències en la ITAM Tordera per 438,6M, les obres estan registrades com a despeses en el compte de pèrdues i guanys i no en l'epígraf d'immobilitzat que indica el projecte d'informe de la Sindicatura. Malgrat en un primer moment es registren com immobilitzat en curs, en el moment d'analitzar la fitxa d'actiu es detecta no compleix els criteris per activar-se segons el PGC i es traspasa a despeses com mostren els assentaments següents:

Fecha registro	Pendiente	Tipo doc...	Nº documento	Nº efecto	Nº cuenta	Descripción	Importe debe	Importe haber	Importe	Cód. ubicación económica	Importe pendiente	Nº proyecto
26/04/22			AL22/001422		23100100	R&R obra en curso	523.499,08			523.499,08	ATLL	0,00 93-009-001
26/04/22			AL22/001422		41008000	FPR		523.499,08	-523.499,08			0,00
Fecha registro	Pendiente	Tipo doc...	Nº documento	Nº efecto	Nº cuenta	Descripción	Importe debe	Importe haber	Importe	Cód. ubicación económica	Importe pendiente	Nº proyecto
26/04/22			AM22/000192		23100100	R&R obra en curso redasi a despesa		523.499,08	-523.499,08			0,00 93-009-001
26/04/22	✓		AM22/000192		60200004	Compra de membranas CT21/000161	523.499,08			523.499,08		523.499,08

En ambdues obres no es fa referència a obres noves, sinó a la reparació de deficiències de les instal·lacions, per tant no es construeixen nous elements ni s'allarga la vida útil dels elements de les ITAM's, per això d'acord amb les normes de valoració del PGC no són activables.

A més a més, si es produís algun cas que es substituís algun element antic, segons el PGC, tampoc és activable un actiu sense donar de baixa l'antic substituït, i com s'ha explicat en els apartats anterior ATL no disposava de cap inventari d'actius. Cal tenir en compte que totes les aportacions que fa la Generalitat o les seves entitats a les entitats dependents per fer inversions es donen pel 8, però això no implica que es registri al patrimoni de l'entitat, sinó que d'acord amb la Instrucció 4/2024 de la Intervenció General, s'ha de correlacionar amb la naturalesa de l'activitat finançada.

7. Respecte la Conclusió 9 en relació al tractament comptable com arrendament financer o operatiu del finançament a ACUAMED per les obres de la xarxa de la Llosa del Cavall, cal tenir en compte que la titularitat de l'explotació és exercida per ACUAMED i correspon a l'ATL la gestió de l'explotació de les mateixes. Per això s'aplica el tractament comptable d'arrendament operatiu. ACUAMED té comptabilitzades les obres en el seu Balanç com a immobilitzat material, i en conseqüència ATL registra les obres com arrendament operatiu per no estar activades en dos Balanços.

També cal considerar que la vida útil del conveni amb ACUAMED és 25 i la mitja de vida útil de les instal·lacions tenen un màxim de 30 anys, la qual cosa fa que les diferències en el compte de pèrdues i guanys respecte un criteri o altre no siguin significatives.

8. En la Conclusió 10 es menciona que ATL registra pèrdues en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022, *"fet que indica que les tarifes de l'aigua aplicades no estaven cobrint les despeses previstes segons el Decret legislatiu 3/2003"*.

Davant d'aquest fet, i altres consideracions en el Pla Econòmic Financer d'ATL, com el major cost de l'energia, el mix de producció i el pla d'inversions, entre d'altres, va motivar que el Consell d'Administració de l'Agència Catalana de l'Aigua en la sessió de 10 d'octubre de 2023 aprovés la nova tarifa del servei d'abastament d'aigua en alta a través de la xarxa pública Ter Llobregat aplicable a partir de l'any 2024.

9. Pel que fa al compte de pèrdues i guanys en la Conclusió 11 es qüestiona que en l'epígraf dels Subministraments s'han comptabilitzat com a despesa 2 actuacions que, per la seva naturalesa, s'haurien d'haver activat. Es discrepa d'aquest criteri pels motius següents:

- 9.1 Els treballs per adaptar les instal·lacions remotes (dipòsits, estacions de bombament i arquetes) de diferents àmbits de tots els sectors Nord i Sud de la xarxa d'aigües Ter Llobregat, per tal de donar compliment a la Llei 31/1995, de prevenció de riscos laborals. Aquests treballs són moltes despeses d'import no significatiu respecte el cost de les instal·lacions que no s'han activat perquè corresponen a petits elements com posar petites baranes de seguretat, rètols identificatius de substàncies perilloses, senyalitzacions de pas i altres similars, que en

cap cas suposen un allargament de la vida útil del actius. Aquests treballs no impliquen la creació de nous grups funcionals d'actius, ni allarguen la vida útil dels elements existents.

9.2 El mateix per la reparació d'un talús ja existent. El manteniment i reparació fan que es mantingui la vida útil, no l'allarguen. D'altra banda, sense un inventari que permeti donar de baixa les obres del talús antic i substituir-les per les noves, el PGC no permet activar.

Com un dels criteris que pot ajudar a decidir dins ATL si activar o no els treballs realitzats en les instal·lacions és si es registren en l'aplicatiu de gestió d'actius GMAO. Aquest aplicatiu registra tots els elements de les instal·lacions que requereixen un manteniment pel seu seguiment. Els elements que no es preveu que es faci manteniment perquè no es consideren necessaris en l'operació d'una instal·lació, com un rètol per exemple, es considera despesa i no s'activa ni es registra en l'aplicatiu.

10. Pel que fa a les recomanacions, respecte el punt 4 que indica: *"5. Per aquells municipis que encara no en disposen, l'entitat hauria de promoure la signatura del document administratiu de subministrament previst en el reglament intern de prestació del servei d'ATL, aprovat en 2020"*. Assenyalar que actualment ATL disposa d'aquest document signat en 23 Administracions Locals."

I en relació al punt 6 "l'entitat hauria d'accelerar l'execució de la valoració dels actius" comentar que els treballs han finalitzat i el resultat s'ha registrat en els comptes anuals de 2024. S'adjunten els informes de la valoració realitzada en annex

Rebi una cordial salutació,

David Vila Ligeró
Director
Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat

7.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions presentades s'ha eliminat la recomanació 6, segons s'indica en la nota al peu de la pàgina corresponent.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 16 de setembre de 2025, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Llum Rodríguez Rodríguez, Maria Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa, Josep Viñas i Xifra i Manel Rodríguez Tió, i de la secretària general de la Sindicatura, Marta Junquera Bernal, actuant com a ponent el síndic Josep Viñas i Xifra, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 12/2025, relatiu a l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat: Balanç i Compte de pèrdues i guanys, exercici 2022.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.

La secretària general

Vist i plau,

El síndic major

