

ESTATS FINANCERS

BALANÇOS DE SITUACIÓ NORMALS A 31 DESEMBRE DE 2025 I 2024

ACTIU	Notes de la Memòria	2025	2024
A) ACTIU NO CORRENT		10.598.837,39	11.018.704,77
I. Immobilitzat intangible.	7	1.077.221,19	1.336.952,67
1. Investigació.			
2. Desenvolupament.			
3. Concessions.			
4. Patents, llicències, marques i similars.			
5. Fons de comerç.			
6. Aplicacions informàtiques.		86.219,79	61.715,50
7. Altra immobilitzat intangible.		991.001,40	1.275.237,17
II. Immobilitat material.	5	9.518.844,39	9.678.980,29
1. Terrenys i construccions.		3.682.033,41	3.738.226,90
2. Instal·lacions tècniques, i altra immobilitzat material.		5.606.527,91	5.896.850,73
3. Immobilitzat en curs y bestretes.		230.283,07	43.902,66
III. Inversions immobiliàries.	6		
1. Terrenys.			
2. Construccions.			
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini.			
1. Instruments de patrimoni.			
2. Crèdits a empreses.			
3. Valors representatius de deute.			
4. Derivats.			
5. Altres actius financers.			
V. Inversions financeres a llarg termini.	9.1,14,21	2.771,81	2.771,81
1. Instruments de patrimoni.			
2. Crèdits a empreses.			
3. Valors representatius de deute.			
4. Derivats.			
5. Altres actius financers.		2.771,81	2.771,81
V. Actius per impost diferit.	12		
B) ACTIU CORRENT		6.935.894,62	4.431.647,48
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda.			
II. Existències.	10	534.647,58	456.530,66
1. Comercials.		61.430,66	69.124,60
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments.		473.154,22	384.906,06
3. Productes en curs.			
4. Productes terminats.			
5. Subproductes, residus i materials recuperats.			
6. Bestretes a proveïdors.		62,70	2.500,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.	9	2.775.051,18	2.245.878,63
1. Clients per vendes i prestacions de serveis.	9	2.004.250,78	1.549.304,78
2. Clients, empreses del grup i associades.	22	544.219,51	659.496,69
3. Deutors varis.	9	8.964,13	15.603,69
4. Personal.		55,89	35,89
5. Actius per impost corrent.		3.838,65	7.602,35
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques.		213.722,22	13.835,23
7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits.			
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini.	9		
1. Instruments de patrimoni.			
2. Crèdits a empreses.			
3. Valors representatius de deute.			
4. Derivats.			
5. Altres actius financers.			
V. Inversions financeres a curt termini.			
1. Instruments de patrimoni.			
2. Crèdits a empreses.			
3. Valors representatius de deute.			
4. Derivats.			
5. Altres actius financers.			
VI. Periodificacions a curt termini.		51.589,10	6.374,66
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	9	3.574.606,76	1.722.863,53
1. Tresoreria.		3.574.606,76	1.722.863,53
2. Altres actius líquids equivalents.			
TOTAL ACTIU (A+B)		17.534.732,01	15.450.352,25

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	2025	2024
A) PATRIMONI NET		11.066.389,37	10.852.067,28
A-1) Fons propis.	9	6.569.641,87	5.870.615,87
I. Capital Subscrit		2.957.180,00	2.957.180,00
1. Capital escripturat.		2.957.180,00	2.957.180,00
2. (Capital no exigit).			
II. Prima de emissió.			
III. Reserves.		4.231.776,27	4.200.307,23
1. Legal y estatutàries.		166.957,60	135.488,56
2. Altres reserves.		4.064.818,67	4.064.818,67
IV. (Accions i participacions en patrimoni net).			
V. Resultats d'exercicis anteriors.		-1.318.340,40	-1.601.561,74
1. Romanent.			
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors).	12	-1.318.340,40	-1.601.561,74
VI. Altres aportacions de socis.			
VII. Resultat de l' exercici.	3	699.026,00	314.690,38
1. Resultat de l' exercici.			
2. Resultats exercici en curs.		699.026,00	314.690,38
VIII. (Dividend a compte).			
IX. Altres instruments de patrimoni net.			
A-2) Ajustos per canvi de valor.			
I. Actius financers disponibles per a la venda.			
II. Operacions de cobertura.			
III. Altres.			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts.	18	4.496.747,50	4.981.451,41
B) PASSIU NO CORRENT		3.245.391,60	2.652.939,64
I. Provisions a llarg termini.	14	852.490,30	94.909,63
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal.			
2. Actuacions mediambientals.			
3. Provisiones per reestructuració.			
4. Altres provisions.		852.490,30	94.909,63
II. Deutes a llarg termini.	9	983.456,14	947.630,17
1. Obligacions i altres valors negociables.			
2. Deutes amb entitats de crèdit			
3. Creditors per arrendament financer			
4. Derivats.			
5. Altres passius financers.		983.456,14	947.630,17
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini.	9,22	1.398.179,13	1.597.919,01
IV. Passius per impost diferit.		11.266,03	12.480,83
V. Periodificacions a llarg termini.			
C) PASSIU CORRENT		3.222.951,04	1.945.345,33
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda.			
II. Provisions a curt termini.		20.198,60	275.862,17
III. Deutes a curt termini.	9	728.399,70	19.168,41
1. Obligacions i altres valors negociables.			
2. Deutes amb entitats de crèdit		56,89	269,99
3. Creditors per arrendament financer			
4. Derivats.			
5. Altres passius financers.		728.342,81	18.898,42
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	9,22	299.609,82	199.739,88
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar.	9	2.174.742,92	1.450.574,87
1. Proveïdors.		403.922,69	449.482,45
2. Proveïdors, empreses del grup i associades.		210.179,82	186.093,88
3. Creditors varis.		289.162,38	126.159,46
4. Personal (remuneracions pendents de pagament).		175.004,50	108.142,44
5. Passius per impost corrent.			
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques.		1.087.475,87	569.713,47
7. Bestretes de clients.		8.997,66	10.983,17
VI. Periodificacions a curt termini.			
TOTAL PATRIMONI NET Y PASSIU (A+B+C)		17.534.732,01	15.450.352,25

COMpte de pèrdues i guanys exercicis 2025 i 2024			
	Notas de la Memoria	2025	2024
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis.	13	8.597.579,52	7.747.478,34
a) Vendes.		7.077.803,38	6.104.065,39
b) Prestacions de serveis.		1.519.776,14	1.643.412,95
2. Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació.	13	912,74	47.468,85
3. Treballs efectuats per l'empresa pel seu actiu.		38.538,17	6.270,93
4. Aprovisionaments.	13	-2.926.510,09	-2.319.113,27
a) Consum de mercaderies.		-1.274.973,70	-1.317.493,67
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles.		-911.209,34	-746.644,46
c) Treballs realitzats per altres empreses.		-740.327,05	-254.975,14
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments.			
5. Altres ingressos d'explotació.		1.334.767,79	124.556,18
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.		336.158,66	113.473,87
b) Subvencions d' explotació afegides al resultat de l'exercici.		998.609,13	11.082,31
6. Despeses de personal.	13,23	-3.750.762,63	-3.484.996,35
a) Sous, salaris i assimilats.		-2.877.930,05	-2.647.007,20
b) Carregues socials.		-872.832,58	-837.989,15
c) Provisions.			
7. Altres despeses d' explotació.	13	-1.435.395,78	-1.096.429,08
a) Serveis exteriors.		-1.173.006,49	-1.052.727,08
b) Tributs.		-122.559,13	-118.356,31
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials.		-137.934,44	76.131,77
d) Altres despeses de gestió corrent.		-1.895,72	-1.477,46
8. Amortització del immobilitzat.	5,7,13	-996.889,54	-1.028.700,17
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.	18	567.959,83	579.566,11
10. Excés de provisions.			
11. Deteriorament i resultat per vendes de l' immobilitzat.	13	-1.789,90	347,93
a) Deterioraments i pèrdues.			
b) Resultats per vendes i altres.		-1.789,90	347,93
12. Diferència negativa de combinacions de negoci.			
13. Altres resultats.	21	-672.494,84	-169.271,80
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		755.915,27	407.177,67
14. Ingressos financers.	13	47,33	78,97
a) De participacions en instruments de patrimoni.			
a.1) A empreses del grup i associades.			
a.2) A tercers.			
b) De valors negociables i altres instruments financers.		47,33	78,97
b.1) A empreses del grup i associades.			
b.2) A tercers.		47,33	78,97
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer			
15. Despeses financers.	13	-56.936,60	-92.566,26
a) Per deutes amb empreses del grup i associades.		-56.801,03	-92.504,53
b) Per deutes amb tercers.		-135,57	-61,73
c) Per actualització de provisions.			
16. Variació de valor raonable a instruments financers.			
a) Cartera de negociació i altres.			
b) Imputació al resultat de l' exercici per actius financers disponibles per a la venda.			
17. Diferències de canvi.			
18. Deteriorament i resultat per vendes i altres.			
a) Deteriorament i pèrdues.			
b) Resultats per vendes i altres.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer.			
a) Incorporació a l' actiu de despeses financeres.			
b) Ingressos financers derivats de convenis de creditors.			
c) Resta d' ingressos i despeses.			
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19)		-56.889,27	-92.487,29
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)		699.026,00	314.690,38
20. Impostos sobre beneficis.	12		
A.4) RESULTAT DE L' EJERCICI PROCEDENT DE LES OPERACIONS CONTINUADES (A.3+20)		699.026,00	314.690,38
B) OPERACIONS INTERRUPTUES			
21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d' impostos.			
A.5) RESULTAT DE L' EJERCICI (A.4+21)		699.026,00	314.690,38

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2025

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2025			
	Notes	Any 2025	Any 2024
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Nota 3	699.026,00	314.690,38
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
I. PER VALORACIÓ INSTRUMENTS FINANCERS		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda			
2. Altres ingressos / despeses			
II. PER COBERTURES DE FLUXOS D'EFFECTIU		0,00	0,00
III. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	Nota 18	82.041,12	0,00
IV. PER GUANYS I PÈRDUES ACTUARIALS I ALTRES AJUSTOS		0,00	0,00
V. EFECTE IMPOSITIU	Nota 18	1.214,80	1.453,00
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET		83.255,92	1.453,00
Transferències al Compte de Pèrdues i Guanys			
VI. PER VALORACIÓ D'INSTRUMENTS FINANCERS		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda			
2. Altres ingressos / despeses			
VII. PER COBERTURES DE FLUXOS D'EFFECTIU		0,00	0,00
VIII. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	Nota 18	-567.959,83	-579.566,11
IX. EFECTE IMPOSITIU			0,00
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		-567.959,83	-579.566,11
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		214.322,09	-263.422,73

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2025

AIGÜES DEL PRAT, SA

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2025

	Capital		Prima d'emissió	Reserves	(Accions i participacions en patrimoni pròpies)	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i legats rebuts	TOTAL
	Esripturat	No exigit											
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2023	2.207.180,00	0,00	0,00	4.200.307,23	0,00	-1.145.834,36	0,00	-455.727,38	0,00	0,00	0,00	5.559.564,52	10.365.490,01
I. AJUSTOS PER CANVI DE CRITERI 2023.													0,00
II. AJUSTOS PER ERRORS 2023.													0,00
B. SALDO AJUSTAT / INICI DE L'ANY 2024	2.207.180,00	0,00	0,00	4.200.307,23	0,00	-1.145.834,36	0,00	-455.727,38	0,00	0,00	0,00	5.559.564,52	10.365.490,01
I. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS				0,00				314.690,38					314.690,38
II. OPERACIONS AMB SOCIS O PROPIETARIS	750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750.000,00
1. Augments de capital	750.000,00												750.000,00
2. (-) Reduccions de capital													0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).													0,00
4. (-) Distribució de dividends													0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).													0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.													0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris.													0,00
III. ALTRES VARIACIONS DE PATRIMONI NET.						-455.727,38		455.727,38				-578.113,11	-578.113,11
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2024	2.957.180,00	0,00	0,00	4.200.307,23	0,00	-1.601.561,74	0,00	314.690,38	0,00	0,00	0,00	4.981.451,41	10.852.067,28
I. AJUSTOS PER CANVI DE CRITERI 2024.													0,00
II. AJUSTOS PER ERRORS 2024.													0,00
D. SALDO AJUSTAT / INICI DE L'ANY 2025	2.957.180,00	0,00	0,00	4.200.307,23	0,00	-1.601.561,74	0,00	314.690,38	0,00	0,00	0,00	4.981.451,41	10.852.067,28
I. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS				0,00				699.026,00					699.026,00
II. OPERACIONS AMB SOCIS O PROPIETARIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital													0,00
2. (-) Reduccions de capital													0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).													0,00
4. (-) Distribució de dividends													0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).													0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.													0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris.													0,00
III. ALTRES VARIACIONS DE PATRIMONI NET.				31.469,04		283.221,34		-314.690,38				-484.703,91	-484.703,91
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2025	2.957.180,00	0,00	0,00	4.231.776,27	0,00	-1.318.340,40	0,00	699.026,00	0,00	0,00	0,00	4.496.747,50	11.066.389,37

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	Notas de la memoria	2025
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.		699.026,00
2. Ajustes del resultado.		1.378.372,60
a) Amortización del inmovilizado (+).	13.3	996.889,54
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).	13.3,13.8	127.017,54
c) Variación de provisiones (+/-).		757.580,67
d) Imputación de subvenciones (-).		-567.959,83
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).		1.789,90
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).		0,00
g) Ingresos financieros (-).		-47,33
h) Gastos financieros (+).	13.13	56.936,60
i) Diferencias de cambio (+/-).		0,00
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).		0,00
k) Otros ingresos y gastos (+/-).		6.165,51
3. Cambios en el capital corriente.		-318.876,46
a) Existencias (+/-).		-79.641,48
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).		-662.525,02
c) Otros activos corrientes (+/-).		-45.214,44
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).		724.168,05
e) Otros pasivos corrientes (+/-).		-255.663,57
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).		0,00
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.		-55.195,29
a) Pagos de intereses (-).	13.13	-56.936,60
b) Cobros de dividendos (+).		0,00
c) Cobros de intereses (+).		47,33
d) Cobros (pagos) por impuestos sobre beneficios (-/+).		1.693,98
e) Otros pagos (cobros) (-/+).		0,00
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		1.703.326,85
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones(-).		-578.812,06
a) Empresas del grupo y asociadas.		0,00
b) Inmovilizado intangible.		-59.928,06
c) Inmovilizado material.		-518.884,00
d) Inversiones inmobiliarias.		0,00
e) Otros activos financieros.		0,00
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.		0,00
g) Otros activos.		0,00
7. Cobros por desinversiones (+).		0,00
a) Empresas del grupo y asociadas.		0,00
b) Inmovilizado intangible.		0,00
c) Inmovilizado material.		0,00
d) Inversiones inmobiliarias.		0,00
e) Otros activos financieros.		0,00
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.		0,00
g) Otros activos.		0,00
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		-578.812,06
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.		82.041,12
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+).		0,00
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-).		0,00
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-).		0,00
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+).		0,00
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).		82.041,12
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.		645.187,32
a) Emisión		
1. Obligaciones y otros valores negociables (+).		0,00
2. Deudas con entidades de crédito (+).		0,00
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+).		0,00
4. Otras (+).		745.270,36
b) Devolución y amortización de		
1. Obligaciones y valores similares (-).		0,00
2. Deudas con entidades de crédito (-).		-213,10
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-).		-99.869,94
4. Otras (-).		0,00
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.		0,00
a) Dividendos (-).		0,00
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).		0,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)		727.228,44
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio		
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C+/-D)		1.851.743,23
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.		1.722.863,53
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.		3.574.606,76

MEMÒRIA

ÍNDEX DE LA MEMÒRIA

	<u>Pàgina</u>
1.- Activitat de l'empresa.....	10
2.- Bases de presentació dels comptes anuals.....	13
3.- Distribució de resultats.....	17
4.- Normes de registre i valoració.....	17
5.- Immobilitzat material	30
6.- Inversions immobiliàries.....	33
7.- Immobilitzat intangible.....	33
8.- Lloguers i altres operacions de naturalesa similar.....	36
9.- Instruments financers.....	37
10.- Existències.....	46
11.- Diferències de canvi en moneda estrangera.....	46
12.- Situació Fiscal.....	46
13.- Ingressos i despeses.....	48
14 Provisions i contingències.....	54
15.- Informació sobre medi ambient.....	54
16.- Retribucions a llarg termini al personal.....	55
17.- Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni.....	55
18.- Subvencions, donacions i llegats.....	55
19 - Negocis conjunts.....	65
20.- Actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions interrompudes...	65
21.- Litigis i esdeveniments posteriors al tancament.....	65
22.- Operacions amb parts vinculades.....	69
23.- Altre informació.....	73
24.- Liquidació del pressupost ordinari i romanent de tresoreria 2024	75
25.- Informació sobre el període mig de pagament realitzats a proveïdors.....	79

1. Activitat de l'empresa.

1.1 ASPECTES JURÍDICS.

Aigües del Prat, SA, amb domicili al Prat de Llobregat, Plaça de l'Aigua, 1, és una empresa de capital íntegrament municipal propietat de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

La constitució de la Societat fou aprovada pel Ple de l'Ajuntament en sessió ordinària celebrada el dia 3 de novembre de 1988, pel qual es va acordar canviar la forma de gestió del servei municipal d'aigua, en el sentit de gestionar-lo mitjançant la Societat Aigües del Prat, SA., de capital íntegrament municipal i com a òrgan de gestió directa del servei.

La constitució de la Societat es va formalitzar el 23 de novembre de 1988 davant el Notari Gabriel Martin i Martin, número de protocol 2.143 i es va completar amb l'escriptura de rectificació atorgada el 10 de març de 1989 pel Notari José Luís Pascual Esteban, número de protocol 455.

L'any 1998 es va ampliar l'objecte social de l'empresa, amb l'objectiu de poder abordar tasques més àmplies en el camp mediambiental. Aquesta modificació amb el nou text refós dels Estatuts figura a l'escriptura de data 11/06/1998 atorgada davant del notari Gabriel Martin i Martin, número de protocol 1.234. La inscripció en el Registre Mercantil es va fer el 08/07/1998, en el volum 27.211, foli 11, full número B-115.786, inscripció 14.

A l'exercici 2001, d'acord al que disposaven els articles 11, 21 i 28 de la llei, 46/1998, de 17 de desembre, sobre la introducció de l'euro, es va redenominar la xifra del capital social deixant-lo establert en seixanta mil cent vint euros (60.120,00 €).

A l'exercici 2008, es van modificar els articles número 1 i 2 dels Estatuts socials per adaptar-los a la nova realitat que els articles 4.1 n) i 24 de la llei 30/2007, de 30 d'octubre, atorguen a les entitats que tinguin atribuïda la condició de medi propi i servei instrumental d'un altre ens o entitat de caràcter públic que ostenti sobre la mateixa un control anàleg al que puguin exercir sobre el seus propis serveis i per ampliar l'objecte social.

A l'exercici 2009 es va ampliar el capital social mitjançant l'augment del valor nominal de les accions per l'aportació d'una finca per part de l'Ajuntament del Prat destinada per a construir la nova seu de l'empresa, establint-se el capital social en el valor de 1.600.560,00 € així mateix també es van refondre els Estatuts Socials. Aquesta escriptura fou atorgada en data 29/10/2010 davant la notària del Prat de Llobregat, Maria de Rocafiguera, número de protocol 1.080.

A l'any 2014 es va tornar a ampliar el capital social d'Aigües del Prat, SA mitjançant una aportació dinerària de l'Ajuntament del Prat per import de 606.620,00 € destinada a la finalització de les obres de l'edifici corporatiu de la societat. Aquesta ampliació de capital figura a l'escriptura del notari del Prat, senyor Roman Torres López, núm. de protocol 936 i data del 22/9/2014.

També a l'any 2014 es va traslladar el domicili fiscal, social i d'activitat de la societat a l'actual emplaçament de Plaça de l'Aigua, 1, modificant-se l'article núm. 3 dels Estatuts Socials per l'escriptura del notari del Prat, senyor Roman Torres Lopez, núm. de protocol 1168 i data 11 de novembre de 2014. Ambdues escriptures socials, corresponents a l'any 2014, també figuren inscrites al Registre Mercantil.

L'any 2022, es van modificar els articles 1 i 2 del Estatuts Socials, així com també s'ha afegit un nou article 1 Bis, com a conseqüència de la regulació dels encàrrecs a mitjans propis personificats a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, per això es va procedir a la modificació dels Estatuts de la societat per adaptar-los a la nova regulació establerta a l'article 32. Aquesta modificació estatutària figura a l'escriptura de Maria López Riera, protocol 1738 i data 3 de novembre de 2022.

Finalment, en data 30 de novembre de 2023 es va acordar per la JG una ampliació de capital de 750.000 € per a compensar els costos energètics, amb increment del valor nominal de les accions amb la conseqüent modificació de l'article 5 dels estatuts. Aquesta ampliació de capital figura a l'escriptura del notari del Prat, senyor Santiago López-Leis Gonzalez, núm. de protocol 1300 i data del 06/06/2024.

1.2 OBJECTE SOCIAL.

D'acord als Estatuts Socials, Aigües del Prat, SA. té per objecte social la gestió directa dels serveis següents:

- a) Servei públic de subministrament d'aigua, de sanejament i de depuració d'aigües residuals, consistent en la captació, recollida, regulació, conducció, depuració, emmagatzematge i distribució o abocament.
- b) L'execució d'obres i serveis en els àmbits de les infraestructures urbanes, l'abastament d'aigua, el sanejament i el medi ambient, així com la gestió i explotació, en el seu cas, de les esmentades obres i serveis.
- c) Totes les operacions annexes que es refereixin al cicle de l'aprofitament de l'aigua, incloses les activitats i serveis d'assessorament i estudis en aquesta matèria.
- d) Servei públic de laboratori, consistent en la recollida de mostres i la pràctica de l'analítica de tot tipus d'aigües, de l'aire, d'aliments, així com d'altres paràmetres sanitaris i mediambientals.
- e) Així mateix, i d'acord amb la deguda previsió de les necessitats, tindrà per objecte planificar, projectar, executar, conservar i explotar les obres i instal·lacions necessàries per a l'establiment i prestació dels esmentats serveis públics i també les obres que se li encarreguin, així com portar la gestió i l'explotació de les esmentades obres i serveis.

- f) La construcció i explotació d'instal·lacions de producció i distribució d'energies renovables incloses les activitats de serveis d'assessorament i estudis en aquesta matèria.

La societat, per a l'assoliment dels anteriors objectius, podrà utilitzar tots els mitjans de gestió admesos en dret, ja sigui directament o per mitjà de la creació o participació en altres entitats.

1.3 ACTIVITATS A QUÈ ES DEDICA AIGÜES DEL PRAT, SA.

Durant l'any 2025 s'han desenvolupat les següents:

- Servei públic de subministrament d'aigua potable consistent en la captació, tractament i distribució de la mateixa a la població del Prat de Llobregat, incloent l'execució de les obres auxiliars per a dur a terme el servei de subministrament d'aigua.

Per gestionar aquest servei l'empresa té cedides en ús les instal·lacions de producció, tractament i distribució d'aigua potable propietat de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, concretament, els pous, el dipòsit regulador i la xarxa d'abastament. També té cedides en ús i explotació, per part d'ATL, dues plantes de tractament d'aigua per osmosi inversa, i; per l'AMB, el pou núm.16.

- L'execució d'obres i serveis en els àmbits de les infraestructures urbanes i l'abastament d'aigua.

- Servei públic de laboratori, consistent en la recollida de mostres i la pràctica analítica d'aigües potables, residuals, de piscines i marines, de l'aire, d'aliments, així com d'altres paràmetres sanitaris i mediambientals.

- Prestació de la gestió del manteniment de la xarxa del clavegueram municipal, d'acord a les noves condicions de prestació del servei aprovades en data 7 de març de 2007 pel Ple Municipal de l'Ajuntament del Prat de Llobregat. Aquest passat 27 de març de 2025, es van tornar a modificar les condicions de gestió del servei i l'aportació municipal per al finançament del servei es va incrementar fins a 983.740,00 € (exp. 4936/24).

- Gestió administrativa i inclusió a la factura de l'aigua de la Taxa Municipal de Recollida de residus Domèstics (TMRD). Inclou la recaptació per part dels usuaris del servei d'abastament d'aigua potable i la liquidació a l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

- Manteniment dels jocs de l'aigua que l'Ajuntament del Prat de Llobregat té a la plaça Noguera i a la plaça Louis Braille, durant els tres mesos d'estiu.

1.4 DURADA D'ACTIVITATS.

L'article 4 dels Estatuts Socials estableix que la Societat tindrà una durada indefinida en el temps.

1.5 RÈGIM LEGAL.

La societat es regeix pels seus Estatuts Socials i per la Llei de Societats de Capital així com per totes aquelles lleis que li afecti en la seva condició d'empresa del sector públic depenent d'una Administració Pública Local.

2. Bases de presentació dels comptes anuals.

2.1 IMATGE FIDEL.

Els estats financers que s'han elaborat a 31 de desembre de 2025 han estat confeccionats seguint el principi d'empresa en funcionament i s'han obtingut a partir dels registres comptables de la Societat, formulant-se d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable i amb aplicació dels principis de comptabilitat, a l'objecte de mostrar, en tots els aspectes, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat així com de la realitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

2.2 PRINCIPIS COMPTABLES.

Tant en el desenvolupament del procés comptable de l'exercici econòmic com a la confecció dels presents comptes anuals no ha estat vulnerat cap principi comptable obligatori a què es refereix l'article 38 del Codi de Comerç.

Els imports continguts en els documents que componen aquestes comptes anuals (balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i memòria) estan expressats en **euros**.

2.3 ASPECTES CRÍTIQS DE LA VALORACIÓ, ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA I PLA DE CORRECCIÓ DEL DESEQUILIBRI.

L'empresa Aigües del Prat, SA ha confeccionat els comptes anuals de l'exercici 2025 sota el principi d'empresa en funcionament, havent tingut en compte i en consideració a l'economia en general i a l'empresa en particular.

L'empresa en aquest exercici ha declarat benefici important, després de 3 anys consecutius amb pèrdues continuades (2021-2022-2023) i resultat positiu el darrer any (2024). Aquest major resultat, ve donat en gran part per les mesures adoptades per corregir la situació de desequilibri en que es trobava l'empresa. L'empresa per l'exercici 2024, va aprovar el 29/03/24 pel Consell d'Administració i posteriorment pel Ple municipal del 27/06/24 un Pla de correcció dels desequilibris segons preveu l'article 24 del RD 1463/2007 de 2 de novembre. Aquest Pla de correcció del desequilibri 2024-2027, comprenia les principals mesures a adoptar en un futur per tal d'assegurar la continuació de l'activitat de la societat pels propers exercicis.

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la Direcció de la Societat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que estan registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a la vida útil dels actius materials i intangibles (Notes 4.A i 4.B).

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats al 31 de desembre de 2025, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, el que es portaria a terme, en el seu cas, de forma prospectiva.

2.4 COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ.

La Societat està obligada a auditar els seus comptes anuals. Aquests comptes anuals de 2025 així com els de l'anterior 2024 estan auditats.

Als efectes de l'obligació establerta a l'art. 35.6 del Codi de Comerç i als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, a excepció dels canvis de criteri detallats en l'apartat 2.7, els presents comptes son perfectament comparables amb els de l'anterior exercici 2024.

Pel que respecta a que l'import de les certificacions d'obra que constitueixen adquisicions d'actiu (obres de xarxa d'aigua i actuacions de sectoritzacions), s'han considerat directament al grup 2, havent passat algunes pels comptes 607 i posteriorment quan activen pel 730, per aquest motiu s'ha realitzat la corresponent reclassificació. Aquesta consideració no afecta al resultat i s'ha realitzat en virtut del que assenyalen les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat d'aplicació que porten una millora en la imatge fidel de les operacions realitzades.

A excepció dels canvis de criteri detallats en l'apartat 2.7, no s'han produït canvis en la modificació de l'estructura del balanç, del compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis del patrimoni net o en l'estat de fluxos d'efectiu que dificultin o facin impossible la comparació.

En relació a "altres ingressos", del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram, cal aclarir que:

Mitjançant acord del Ple municipal, i a proposta de la Intervenció, s'han convalidat, de conformitat amb l'article 52 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, les actuacions executades en relació amb la prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram municipal, incloent-hi el manteniment de les estacions de bombament i del dipòsit anti-DSU, amb efectes des de l'1 de gener de 2025.

En el mateix acord, el Ple municipal ha aprovat l'aportació municipal per al finançament del servei corresponent a l'exercici 2025 per import de 983.740,00 euros, exempts d'IVA, amb càrrec al capítol IV del pressupost municipal, en concepte de transferència corrent.

Aquesta regularització ha comportat una redefinició del model de gestió del servei, ampliant de

manera significativa les tasques de manteniment preventiu de les instal·lacions i reforçant els recursos humans i materials adscrits al servei, amb la incorporació de quatre nous efectius a partir del mes de maig de 2025.

Com a conseqüència d'aquest canvi, l'aportació municipal té per finalitat garantir la cobertura dels costos derivats de l'increment de l'activitat i dels mitjans necessaris per a la correcta prestació del servei públic, i no respon a una contraprestació directa per serveis facturats. En coherència amb la seva naturalesa econòmica, l'import corresponent a l'exercici 2025, per 983.740,00 euros, s'ha classificat comptablement com a subvenció d'explotació i s'ha registrat a l'epígraf "Altres ingressos d'explotació".

A efectes comparatius, cal indicar que a l'exercici 2024 els ingressos associats al servei de manteniment de clavegueram es van registrar com a ingressos per prestació de serveis, a l'epígraf de "Xifra de negocis", per un import de 890.782,42 euros, d'acord amb el règim de gestió vigent en aquell exercici.

En relació a "altres ingressos – per ocupació de bens adscrits", per la ocupació temporal de la torre de l'aigua, cal aclarir que:

Des de fa anys existeixen tres (3) convenis signats entre l'Ajuntament del Prat de Llobregat i tres empreses diferents de telecomunicació, en concepte d'ocupació temporal de la torre de l'aigua, aquestes tres empreses (ORANGE ESPAGNE, TELEFONICA MÓVILES i VANTAGE TOWERS) tenen equips de telecomunicacions instal·lats a dalt de la torre de l'aigua.

Els convenis recullen que Aigües del Prat emetrà anualment a cadascuna de les empreses una factura en concepte d'aquesta ocupació.

Les pròrrogues dels tres convenis van expirar en data 11 de juliol de 2025 i l'Ajuntament està treballant l'activació de les pròrrogues corresponents. En no estar el conveni vigent, l'any 2025 Aigües del Prat no ha emès les factures a les empreses. Aquesta facturació l'any 2024 va suposar un import de 19.364,67 €.

D'altra banda, de cara a la renovació dels convenis, segons les converses mantingudes amb l'Ajuntament, hauria de ser aquest, com a titular del bé de domini públic (torre de l'aigua) qui ha de donar o no la llicència d'ocupació temporal a les empreses, i ajustar-ne les condicions (Reglament de patrimoni dels ens locals, aprovat per Decret 336/1988, de 17 d'octubre), i per tant, facturar a les empreses.

La torre de l'aigua està cedida en ús a Aigües del Prat per l'activitat que presta al municipi segons els seus estatuts. Ara bé, el lloguer de l'espai per a antenes de comunicació no son necessàries ni tenen cap relació amb la prestació del servei.

A criteri d'aquesta situació, es considera que Aigües del Prat és part dels convenis perquè com a operadors de les instal·lacions està (en haver-ho autoritzat l'Ajuntament) en l'obligació de compartir els elements de la infraestructura que tècnicament i legalment siguin susceptibles d'utilització conjunta per altres operadors.

A data de tancament d'aquests comptes anuals no consta que l'Ajuntament hagi renovat els convenis a les empreses.

2.5 AGRUPACIÓ DE PARTIDES.

Els comptes anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació al balanç, al compte de pèrdues i guanys, a l'estat canvis en el patrimoni net o a l'estat de fluxos d'efectiu.

2.6 ELEMENTS RECOLLITS EN VARIES PARTIDES.

La identificació queda efectuada en els propis comptes anuals, ja que cada element patrimonial surt reflectit en una sola partida. No existeixen elements patrimonials recollits en dos o mes partides del balanç. Excepte per les classificacions de ll/t i c/t dels préstecs.

2.7 CANVIS EN CRITERIS COMPTABLES.

Durant l'any 2025 s'han proposat dos canvis en criteris comptables, que afecten concretament al servei de clavegueram, i son els següents:

- ✓ Tal com s'ha explicat en l'apartat 2.4., s'ha produït un canvi en el criteri d'assignació comptable dels ingressos procedents de la prestació del servei de manteniment del clavegueram municipal, fruit del canvi de model de gestió realitzat a rel del canvi en els criteris d'aportació dels fons per a la prestació del servei des de l'Ajuntament. Fins a l'exercici 2024 aquests ingressos es comptabilitzaven en el compte comptable "70504000 - GESTIO CLAVEGUERAM AJUNTAMENT CONVENI", van ser per import de 891 milers d'euros i a partir de l'exercici 2025 aquests es comptabilitzen en el compte comptable "74000006 - SUBVENCIÓ SERVEI CLAVEGUERAM", i han estat per import de 983.740 euros. No hem reexpresat les xifres al Compte de pèrdues i guanys adjunt dels corresponents epígrafs d'Import dins de la xifra de negocis i altres ingressos d'explotació.
- ✓ Històricament s'ha imputat a resultats una subvenció quan la totalitat de tots els béns que inclou aquesta ja estan en servei. Durant l'exercici 2025, la subvenció d'inversions del servei de clavegueram inclou la compra de diversos equips, per import de 225.392,75 €, concretament els següents:
 - 2 Nissan Primastar (diesel gran) per a la seva adscripció al nou personal a incorporar
 - 1 Camió cubà mixt de 3000 l i aspirador impulsor
 - 2 Ordinadors portàtils (tècnic i encarregat)
 - 5 Tablets per als diferents equips de treball
 - 2 Telèfons mòbils (adquisició als 2 nous equips de treball)
 - 1 Compra de maquinària i eines per al nou personal i vehicles
 - 1 Generador per a l'EB La Fonda.

Donat que s'han comprat alguns dels equips, i ja estan en funcionament, però, per qüestions d'establiment de criteri tècnic, el camió està pendent de licitar, en aquest cas concret, es considera oportú activar només per una part, per l'import d'aquells béns que

ja estan en servei, i que suposa 82.041,12 €.

3. Distribució de resultats.

3.1. BASE DE REPARTIMENT

2025

2024

Guany exercici (€)	699.026,00	314.690,38
--------------------	------------	------------

3.2. DISTRIBUCIÓ

Reserva legal (€)	69.902,60	31.469,04
Reserva voluntària (€)	--	--
Resultats d'exercicis anteriors (€)	629.123,40	283.221,34

3.3. RESUM ACTUAL DE LES RESERVES

Reserva legal (€)	166.957,60	135.488,56
Reserva voluntària (€)	4.064.818,67	4.064.818,67
Total Reserves (€)	4.231.776,27	4.200.307,23

3.4. DIVIDEND A COMPTE

No s'ha repartit cap tipus de dividend a compte del resultat de l'exercici.

4. Normes de registre i valoració.

A) IMMOBILITZAT INTANGIBLE

L'immobilitzat intangible està compost per les següents partides:

A1) Aplicacions informàtiques.

Les aplicacions informàtiques si son adquirides a tercers es valoren segons el seu preu d'adquisició més els costos que se'n deriven fins a l'entrada en funcionament.

En el supòsit que siguin produïdes per l'empresa inclouen els costos dels factors de producció directament imputables a l'actiu. Les aplicacions informàtiques s'amortitzen linealment per aplicació dels tipus del 20% o del 25% anual sobre el valor d'adquisició o cost de producció, comptat a partir del moment en que entren en funcionament.

A2) Altre immobilitzat intangible

Recull el valor dels drets sobre els actius cedits en ús que figura comptabilitzat en els presents comptes anuals, i que té el seu origen en els:

a) Bens cedits en ús i explotació per l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

El seu valor és el que es va determinar al "Conveni d'adscripció d'ús sense contraprestació de les instal·lacions municipals de captació, tractament i distribució d'aigua potable de titularitat municipal a Aigües del Prat, SA." signat en data 18/12/2001 entre aquesta empresa i l'Ajuntament, el qual establia el valor dels drets a 31/12/2000.

L'import de l'actiu cedit fou calculat partint de la informació que va facilitar l'Ajuntament en el moment de creació de la societat a l'any 1989. A més, es van afegir les inversions municipals en instal·lacions d'aigua potable realitzades des de aquell any fins l'any 2000 i es va donar de baixa l'import de l'immobilitzat que va ser substituït durant els anys esmentats, restant-se a continuació les amortitzacions acumulades. Al resultat anterior se li va afegir el saldo net de l'actiu cedit durant els anys 2001 fins al 2016 (ambdós inclosos).

L'amortització del valor dels drets s'efectua d'acord al mètode lineal atenent al criteri d'homogeneïtat dels bens adscrits que han generat el valor: obres hidràuliques fixes, 2,5%; dipòsits, 3%; xarxa de distribució, 4%; motors i bombes, 8%; instal·lacions de filtrat, tractament i cloració, 5%; instal·lacions complementaries, 6%.

b) Bens cedits en ús i explotació per altres entitats públiques: l'empresa pública Aigües Ter Llobregat (ATLL), i l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB).

En el que respecta als béns cedits en ús per Aigües Ter Llobregat (plantes d'osmosi) el valor dels mateixos és el que s'ha determinat al Conveni subscrit entre ATLL i Aigües del Prat, SA en data 18/12/2008 i equival al 65% del valor de la seva construcció. Aquesta instal·lació es va amortitzar linealment, a raó de la seva vida útil que es va estimar en un 6,66% anual. A 31 de desembre de 2023 es trobava totalment amortitzada.

Pel que respecta als béns cedits en ús per l'AMB (pou núm. 16) s'ha valorat al seu cost de producció. També s'amortitza d'acord a la seva vida econòmica estimada a raó d'un 6,66%. A 31 de desembre de 2023, restaven pendent d'amortitzar 304,72€, fins a data 30/06/24, i per tant està totalment amortitzat.

L'import total imputat al compte de pèrdues i guanys en 2025 per la dotació d'amortització de l'actiu intangible ha estat de: 319.659,54 €. Cal precisar que d'aquesta amortització de béns d'actiu intangible, la quantitat de 286.344,43 € figuren com a subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici als comptes d'ingrés, per la cessió de l'actiu en ús sense contraprestació, per la qual cosa, l'efecte total sobre la dotació d'amortització resta esmorteït.

B) IMMOBILITZAT MATERIAL

Les immobilitzacions materials es valoren de la forma següent:

Amb caràcter general, els adquirits a tercers es valoren pel preu d'adquisició, entenent per aquest, les despeses de compra dels elements així com els costos de transports i altres, meritats fins a l'entrada en funcionament.

La valoració del cost dels treballs efectuats per l'empresa pel seu immobilitzat s'obté directament del cost imputat de les matèries primeres, hores emprades pel personal propi i altres matèries consumibles.

Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat es comptabilitzen com actiu sempre que suposin un augment de la capacitat, productivitat o major duració de la vida útil, amb la conseqüent retirada comptable dels elements substituïts.

L'actiu material s'amortitza seguint el mètode lineal de forma que es distribueix el cost dels actius entre els anys de vida útil estimada i es comença a amortitzar a partir del moment que els béns entren en funcionament. Els coeficients d'amortització aplicats s'escauen dins dels assenyalats a la llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.

Els coeficients d'amortització aplicats a les diferents masses patrimonials de l'actiu material son els següents:

- Construccions:

Construcció edifici Plaça de l'Aigua.....	2% anual
---	----------

Instal·lacions tècniques:

Bombes d'impulsió.....	10 % anual
Conjunts de protecció catòdica.....	10 % anual
Mesuradors electromagnètics de cabal.....	12 % anual
Escomeses elèctriques.....	8 % anual
Xarxa de distribució.....	4 % anual
Instal·lacions fotovoltaïques.....	5 % anual
Instal·lacions de re mineralització.....	6,67% anual

- Maquinària:

Generadors, equips de perforació.....	10 % anual
Carretó elevador elèctric (magatzem)	15 % anual

- Utillatge:

Útils i eines.....	10-30 % anual
--------------------	---------------

- Altres instal·lacions:

Instal·lacions edifici.....	5 % anual
Instal·lacions climatització.....	7 % anual
Instal·lacions elèctriques	5 % anual

Instal·lacions fotovoltaïques.....	5 % anual
- Mobiliari:	
Mobiliari.....	10 % anual
Maquinaria d'oficina.....	10 % anual
- Elements de transport:	
Vehicles	16 % anual
- Equips d'informàtica:	
Equips	25 % anual
- Equips de laboratori:	
Equips de control i anàlisi.....	12 % anual

No existeixen partides d'immobilitzat activades a raó d'una quantitat fixa ni s'ha practicat cap actualització del valor dels elements materials.

L'import total imputat al compte de pèrdues i guanys en l'any 2025 per la dotació d'amortització de les immobilitzacions materials ha estat de: 677.230,00 €. Cal precisar que d'aquests bens d'actiu, la quantitat de 281.615,40 € figuren com a subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici als comptes d'ingrés.

C) INSTRUMENTS FINANCERS

C1) Actius financers

Els actius financers, als efectes de valorar-los, s'han d'incloure en alguna de les categories següents:

a) Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria llevat que sigui procedent classificar-lo en alguna de les categories restants. Els actius financers mantinguts per negociar s'han d'incloure obligatòriament en aquesta categoria. El concepte de negociació d'instruments financers generalment reflecteix compres i vendes actives i freqüents amb l'objectiu de generar un guany per les fluctuacions a curt termini en el preu o en el marge d'intermediació.

Per als instruments de patrimoni que no es mantinguin per negociar, ni s'hagin de valorar al cost, l'empresa pot efectuar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial i de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

Valoració inicial.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici

Valoració posterior.

Després del reconeixement inicial l'empresa ha de valorar els actius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

b) Actius financers a cost amortitzat.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials:

- Crèdits per operacions comercials: són els actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament ajornat.
- Crèdits per operacions no comercials: són els actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa.

Valoració inicial.

Els actius financers classificats en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

c) Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donin lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es mantingui per negociar.

Valoració inicial.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els

siguin directament atribuïbles. Ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

Valoració posterior.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'han de registrar directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer sigui baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys.

d) Actius financers a cost.

En tot cas, s'inclouen en aquesta categoria de valoració:

- Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, tal com aquestes queden definides en la norma 13a d'elaboració dels comptes anuals del Pla Comptable.
- Les inversions restants en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pugui determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pugui estimar amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent aquestes inversions.
- Els actius financers híbrids el valor raonable dels quals no es pugui estimar de manera fiable, llevat que es compleixin els requisits per comptabilitzar-los a cost amortitzat.
- Les aportacions efectuades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars.
- Els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada.
- Qualsevol altre actiu financer que inicialment sigui procedent classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

Valoració inicial.

Les inversions incloses en aquesta categoria s'han de valorar inicialment al cost, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior.

Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

C2) Passius financers

Els passius financers, als efectes de la seva valoració, s'han de classificar en alguna de les categories següents:

a) Passius financers a cost amortitzat.

L'empresa ha de classificar tots els passius financers en aquesta categoria excepte quan s'hagin de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els debits per operacions comercials i els

dèbits per operacions no comercials:

- Dèbits per operacions comercials: són els passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb pagament ajornat.
- Dèbits per operacions no comercials: són els passius financers que com que no són instruments derivats no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa

Valoració inicial.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

b) Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

En aquesta categoria s'han d'incloure els passius financers que compleixin alguna de les condicions següents:

- Són passius que es mantenen per negociar
- Des del moment del reconeixement inicial, l'entitat l'ha designat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Aquesta designació, que és irrevocable, només es pot fer si resulta en una informació més rellevant

Valoració inicial i posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

La societat classifica els deutes amb els criteris següents:

- Curt termini: venciment fins a dotze mesos.
- Llarg termini: venciment superior a dotze mesos. Respecte als passius financers, al balanç de l'empresa figuren els ocasionats per operacions comercials (proveïdors i creditors varis) així com els crèdits pendents d'amortitzar.

C3) Altres qüestions relatives a actius i passius financers

Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos es reconeixen pel mètode del tipus d'interès efectiu i els ingressos per dividendes procedents d'inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan han sorgit els drets per a la Societat a la seva percepció.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos explícits reportats i no vençuts en aquest moment, així com l'import dels dividends acordats per l'òrgan competent al moment de l'adquisició.

Baixa d'actius financers

La Societat dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i mora.

Quan l'actiu financer es dona de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida en donar de baixa dit actiu, que forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Per contra, la Societat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

Sota aquest epígraf del balanç de situació adjunt es registra l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini amb venciment inferior a tres mesos d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

Fiances lliurades

Els dipòsits o fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions, es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

Valor raonable

S'entén per valor raonable com el preu que se percebria per la venda d'un actiu o que es pagaria per transferir o cancel·lar un passiu mitjançant una transacció ordenada entre participants en el mercat a la data de valoració. El valor raonable es determinarà sense aplicar cap deducció per els costos de la transacció en que es pugui incórrer per causa d'alienació o disposició per altres mitjans. En qualsevol cas la societat considera valor raonable la definició del Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, aprovat per el Reial Decret 1514/2007 i les modificacions al mateix introduïdes pel per el Reial Decret 1/2021 de 12 de gener.

S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per operacions comercials s'aproxima al seu valor raonable.

Instruments financers derivats i comptabilització de cobertures

No existeix informació en aquesta rúbrica.

Instruments financers compostos

No existeix informació en aquesta rúbrica.

Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció.

Almenys al tancament de l'exercici, la Societat procedeix a avaluar si ha existit deterioració de valor de les inversions. Les correccions valoratives per deterioració i si escau la reversió, es porten com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

La correcció per deterioració s'aplicarà sempre que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable. S'entén per valor recuperable, el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats bé mitjançant l'estimació dels quals s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzats per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada. Excepte millor evidència de l'import recuperable, es prendrà en consideració el patrimoni net de l'Entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen conforme al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic. Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual en el patrimoni del grup una vegada deduïts tots els seus passius.

Cobertures comptables.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

D) EXISTÈNCIES.

Les existències corresponen a les matèries primeres que estan inventariades al magatzem de l'empresa, a les quals hem aplicat el criteri de valoració del preu d'adquisició. El preu d'adquisició compren el consignat a la factura més totes les despeses addicionals que es produeixin fins que els béns es trobin en el magatzem. En quan a la quota de l'impost sobre el valor afegit, aquest figura com a més despesa de les existències en el supòsit que sobre la factura s'hagi aplicat un criteri similar al de prorrata sobre l'impost del valor afegit i només en la part d'aquest impost que sigui no deduïble.

Figura dotada una provisió per depreciació de les mercaderies en concepte de lenta rotació, havent-se dotat els següents percentatges de depreciació:

- mercaderies adquirides abans del 31/12/2023 sense moviments al 2024 ni 2025: es dota el 60% del seu import.
- mercaderies adquirides al 2024 sense moviments al 2025: 50%.

Al balanç figura una dotació per depreciació de mercaderies per import total de 81.372,31 €, pel tancament de l'exercici 2025, la qual inclou la variació per reversió de deteriorament d'existències, per valor de 912,74€ experimentada aquest 2025 respecte a l'import depreciat en anys anteriors, 82.285,05 €.

E) TRANSACCIONS EN MONEDA ESTRANGERA.

No existeixen.

F) IMPOST SOBRE BENEFICIS.

La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici així com per l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

La societat té activades bases imposables negatives pendents de compensació.

En cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

G) INGRESSOS I DESPESES

G1) Ingressos

Els ingressos i despeses s'han imputat seguint el principi de meritació, i es comptabilitzen, quan es meriten uns i es produeixen les altres.

La Societat reconeix els ingressos per l'exercici ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, l'empresa valora l'ingrés per l'import que reflecteix la contraprestació a la qual s'espera tenir dret a canvi dels béns o serveis esmentats.

El control d'un bé o servei (un actiu) fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest element patrimonial i obtenir substancialment tots els seus beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i obtinguin els seus beneficis.

Per a cada obligació que s'ha de complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'hagi identificat, la societat determina al començament del contracte si el compromís assumit s'ha de complir al llarg del temps o en un moment determinat.

Quan, en una data determinada, la societat no sigui capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació, encara que esperi recuperar els costos incorreguts per satisfer el compromís esmentat, només es reconeix l'ingrés i la contraprestació corresponent en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquella data.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valora per l'import monetari o, si s'escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada d'aquesta, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, ha de ser el preu acordat per als actius que s'han de transferir al client, deduït l'import de qualsevol descompte,

rebaixa en el preu o altres partides similars que la societat concedeixi, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

No obstant això, es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i prestació de serveis que la societat repercuteix a tercers com l'impost sobre el valor afegit, així com les quantitats rebudes a compte de tercers.

En quan a l'import imputat en els comptes anuals en concepte factures pendents de formalitzar pel subministrament d'aigua no facturada en la data de tancament de l'exercici, aquest import de 1.148.355,25€ correspon a la facturació del bimestre novembre-desembre/2025 que s'ha considerat el seu import real, donat que en la data de confecció dels presents comptes ja ha estat quantificat.

G2) Despeses

Les compres de mercaderies i d'altres bens i serveis, s'han comptabilitzat incloent-hi els transports i els impostos, excepte l'impost sobre el valor afegit suportat deduïble.

Els descomptes comercials inclosos en les factures, s'han considerat com a menor import de les compres.

En relació a les factures de proveïdors pendents de rebre, s'han considerat les corresponents a aquells treballs i subministraments realitzats per tercers a l'any 2025 del quals encara no tenim factura, bé perquè físicament no ha arribat el document o bé perquè es facturen al mes de gener de 2026. Les de major quantia que es recullen són les de l'adquisició d'aigua al mes de desembre 2025 que és facturada per Aigües Ter Llobregat al gener de 2026, la facturació anual corresponent a les arteries bàsiques de distribució, la taxa d'ocupació del subsol de l'any 2025, el cànon municipal, els serveis telefònics i el subministrament d'energia del mes de desembre de 2025.

H) PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.

Les obligacions existents a la data del balanç de situacions sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials per a la societat l'import de la qual i moment de cancel·lació són indeterminats es registren en el balanç de situació com a provisions pel valor actual de l'import més probable que s'estima que la societat haurà de desemborsar per cancel·lar l'obligació.

La compensació a rebre d'un tercer al moment de liquidar l'obligació, no suposa una minoració de l'import del deute, sense perjudici del reconeixement en l'actiu de la Societat del corresponent dret de cobrament, sempre que no existeixin dubtes que aquest reemborsament serà percebut, registrant-se aquest actiu per un import no superior de l'obligació registrada comptablement.

Les provisions i contingències es reconeixen des del moment en que existeix una probabilitat raonable de la seva existència. El mètode de càlcul està basat en l'eventual reclamació de tercers.

Tal com s'explica a l'apartat 21 de la present memòria, durant l'any 2025:

- S'ha comptabilitzat una despesa **52.961,40 €** en haver pagat la indemnització de 300.000€ als hereus i vídua del difunt de l'expedient A.L.F., quedant així tancat l'expedient.
- S'ha provisionat un import de **138.082,19 €** associat a diverses qüestions laborals.
- S'ha provisionat **459.206,48 €** en relació a la notificació rebuda de l'Autoritat Portuària de Barcelona, reclamant el pagament, amb efectes retroactius quatre anys (2022, 2023, 2024 i 2025), de les taxes d'ocupació i d'activitat.
- S'han provisionat **160.292 €** per tres expedients de responsabilitat patrimonial.

I) CRITERIS EMPRATS PEL REGISTRE I VALORACIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL.

Respecte a les despeses de personal s'han comptabilitzat els sous i salaris realment abonats als treballadors/res i les seves carregues socials, així com també les indemnitzacions pagades, les assegurances contractades per l'empresa a favor dels treballadors/res, les despeses de formació i les incorregudes en formació entre altres les corresponents a la prevenció i vigilància de la salut.

No existeix cap compromís legal o contractual amb el personal en matèria de pensions o jubilació a favor de cap treballador/treballadora ni a favor de cap membre del Consell d'Administració.

j) PAGAMENTS BASATS EN ACCIONS.

No existeixen

K) SUBVENCIONS DE CAPITAL

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit, reconeixent-se inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, tret que es tracti d'actius no depreciables en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en què es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels mateixos.

Mentre tenen el caràcter de subvencions reintegrables es comptabilitzen com a deutes a llarg termini transformables en subvencions.

Quan les subvencions es concedeixin per finançar despeses específiques s'imputaran com a ingressos en l'exercici en què es reportin les despeses que estan finançant.

L) NEGOCIS CONJUNTS.

No s'han dut a terme negocis conjunts amb altres empreses ni combinacions de negocis.

M) ELEMENTS PATRIMONIALS DE NATURESA MEDIAMBIENTAL.

Aigües del Prat, SA, a l'any 2000, va col·locar una pantalla al voltant de les instal·lacions d'aireació de la planta Sagnier a l'objecte de reduir el soroll que causava la instal·lació sobre uns habitatges propers. La pantalla es va valorar pel seu cost d'instal·lació i a 31 de desembre de 2010 es troba amortitzada.

Al 2011 es va posar en marxa la planta fotovoltaica de l'ETAP de Mas Blau. Figura valorada pel preu d'adquisició, posteriorment, al 2018, la planta fotovoltaica de l'edifici corporatiu i al 2020 la planta fotovoltaica l'Etap Sagnier, sent aquestes dues últimes d'autoconsum.

N) ARRENDAMENTS.

Els arrendaments es qualifiquen com financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que s'han transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. La resta d'arrendaments es registren com arrendaments operatius. Els arrendaments financers es reconeixen a l'actiu, d'acord a la seva naturalesa com a immobilitzat intangible o material, i al passiu del balanç de situació a l'inici de l'arrendament pel valor més petit entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

En el que respecta a les despeses derivades dels arrendaments operatius s'imputen linealment al compte de pèrdues i guanys durant la vigència del contracte amb independència de la forma estipulada pel pagament d'aquestes.

O) TRANSACCIONS AMB PARTS VINCULADES

Les operacions entre empreses del mateix grup, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es comptabilitzaran al moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst en les normes particulars per als comptes que correspongui.

Aquesta norma de valoració afecta a les parts vinculades que s'expliciten en la Norma d'elaboració dels comptes anuals 13ª del Pla General de Comptabilitat. En aquest sentit:

- a) S'entendrà que una empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç, o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones jurídiques que actuïn conjuntament o es trobin sota adreça única per acords o clàusules estatutàries.
- b) S'entendrà que una empresa és associada quan, sense que es tracti d'una empresa del grup en el sentit assenyalat, l'empresa o les persones físiques dominants, exerceixin sobre aquesta

empresa associada una influència significativa, tal com es desenvolupa detingudament en la citada Norma d'elaboració de comptes anuals 13ª.

c) Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles exerceix o té la possibilitat d'exercir directa o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o partícips, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres im d'explotació de l'altra, tal com es detalla detingudament en la Norma d'elaboració de comptes anuals 13ª.

Es consideren parts vinculades a la Societat, addicionalment a les empreses del grup, associades i multigrup, a les persones físiques que posseeixin directa o indirectament alguna participació en els drets de vot de la Societat, o en el seu dominant, de manera que els permeti exercir sobre una o una altra una influència significativa, així com als seus familiars propers, al personal clau de la Societat o del seu dominant (persones físiques amb autoritat i responsabilitat sobre la planificació, adreça i control de les activitats de l'empresa, ja sigui directa o indirectament), entre la qual s'inclouen els Administradors i els Directius, al costat dels seus familiars propers, així com a les entitats sobre les quals les persones esmentades anteriorment puguin exercir una influència significativa. Així mateix tenen la consideració de part vinculades les empreses que comparteixin algun conseller o directiu amb la Societat, excepte quan aquest no exerceixi una influència significativa en les polítiques financera i d'explotació d'ambdues, i, si escau, els familiars propers del representant persona física de l'Administrador, persona jurídica, de la Societat.

5. Immobilitzat material.

La variació experimentada per les immobilitzacions materials i la seva corresponent amortització acumulada durant els exercicis 2025 i 2024, es recull en els quadres següents:

Any 2025

IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT: COST D'ADQUISICIÓ O PRODUCCIÓ. ANY 2025						
Descripció del compte	Saldo inicial a 01/01/2025	Entrades	Augment per traspàs	Sortides	Disminucions per traspàs	Saldo final a 31/12/2025
Terrenys i construccions	4.358.221,11	0,00	0,00	0,00	0,00	4.358.221,11
Instal·lacions tècniques i maquinaria	9.103.582,86	62.244,28	112.702,85	2.982,00	0,00	9.275.547,99
Altres instal·lacions, aparells de mesura, utilitatge i mobiliari	1.484.814,91	25.899,30	0,00	0,00	0,00	1.510.714,21
Altres immobilitzat	1.723.888,90	131.657,16	0,00	23.194,36	0,00	1.832.351,70
Bestretes i immobilitzacions en curs.	43.902,66	270.795,09	9.513,72	0,00	93.928,40	230.283,07
Total immobilitzat material brut	16.714.410,44	490.595,83	122.216,57	26.176,36	93.928,40	17.207.118,08

IMMOBILITZAT MATERIAL: FONS D'AMORTITZACIÓ ACUMULAT. ANY 2025						
Descripció del compte	Saldo inicial a 01/01/2025	Entrades	Augment per traspàs	Sortides	Disminucions per traspàs	Saldo final a 31/12/2025
Terrenys i construccions	619.994,21	56.193,49	0,00	0,00	0,00	676.187,70
Instal·lacions tècniques i maquinaria	4.115.459,20	386.759,14	0,00	1.523,71	0,00	4.500.694,63
Altres instal·lacions, aparells de mesura, utilitatge i mobiliari	968.407,61	81.552,55	0,00	0,00	0,00	1.049.960,16
Altres immobilitzat	1.331.569,13	152.724,82	0,00	22.862,75	0,00	1.461.431,20
Total fons amortització acumulat	7.035.430,15	677.230,00	0,00	24.386,46	0,00	7.688.273,69

Any 2024

IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT: COST D'ADQUISICIÓ O PRODUCCIÓ. ANY 2024						
Descripció del compte	Saldo inicial a 01/01/2024	Entrades	Augment per traspàs	Sortides	Disminucions per traspàs	Saldo final a 31/12/2024
Terrenys i construccions	4.358.221,11	0,00	0,00	0,00	0,00	4.358.221,11
Instal·lacions tècniques i maquinaria	8.988.300,83	3.840,41	111.441,62	0,00	0,00	9.103.582,86
Altres instal·lacions, aparells de mesura, utilitatge i mobiliari	1.473.093,77	13.404,03	0,00	1.682,89	0,00	1.484.814,91
Altres immobilitzat	1.698.284,14	66.769,42	5.543,96	46.708,62	0,00	1.723.888,90
Bestretes i immobilitzacions en curs.	110.369,69	53.503,66	6.270,93	14.800,00	111.441,62	43.902,66
Total immobilitzat material brut	16.628.269,54	137.517,52	123.256,51	63.191,51	111.441,62	16.714.410,44

IMMOBILITZAT MATERIAL: FONS D'AMORTITZACIÓ ACUMULAT. ANY 2024						
Descripció del compte	Saldo inicial a 01/01/2024	Entrades	Augment per traspàs	Sortides	Disminucions per traspàs	Saldo final a 31/12/2024
Terrenys i construccions	563.800,14	56.194,07	0,00	0,00	0,00	619.994,21
Instal·lacions tècniques i maquinaria	3.710.976,92	404.482,28	0,00	0,00	0,00	4.115.459,20
Altres instal·lacions, aparells de mesura, utilitatge i mobiliari	884.239,75	85.588,70	0,00	1.420,84	0,00	968.407,61
Altres immobilitzat	1.207.410,67	150.889,14	0,00	26.730,68	0,00	1.331.569,13
Total fons amortització acumulat	6.366.427,48	697.154,19	0,00	28.151,52	0,00	7.035.430,15

Consideracions respecte a l'immobilitzat material (en referència al quadre 2025):

- No s'han considerat els costos de desballestament o retirament perquè es consideren poc significatius.
- Els coeficients d'amortització que l'empresa aplica a l'actiu figuren a l'apartat 4.B) de la present memòria.
- Totes les inversions estan situades dins del municipi del Prat de Llobregat.
- L'única despesa financera que figura comptabilitzada com actiu es troba dins de la partida

de construccions és la corresponent als interessos del préstec hipotecari de l'edifici que constitueix la seu social i que foren imputats durant el període que va executar-se l'obra.

- No s'han practicat correccions per deteriorament d'immobilitzat perquè s'ha considerat que no s'han produït.
- Tot l'actiu material resta afecte directament a l'explotació.
- No existeix cap compromís ni de compra ni de venda d'immobilitzat que sigui significatiu.
- No existeix cap bé afectat a garanties ni reversions.
- La vida útil de l'immobilitzat material ha estat determinada amb fiabilitat.
- En relació a l'actiu material relacionat amb subvencions, donacions i llegats que figuren al balanç, son els següents:

Núm.	Elements	Valor €	Fons Acumulat €	% de valor subvencionat amb trasferencia de capital
1	Rehabilitació del diposit acumulació St. Cosme	156.658,41	149.143,56	100,00%
2	Rehabilitació obra civil diposit Pl. Catalunya	270.937,74	166.375,26	73,82%
3	Rehabilitació enllumenat diposit Pl. Catalunya	158.429,45	156.845,26	100,00%
4	Instal.lació planta fotovoltaica a l'ETAP Mas Blau	197.296,75	143.929,10	98,55%
5	Vehicle clavegueram antic i altres bens adscrits	188.143,00	186.261,60	100,00%
6	Diversos bens utilitzats Servei Laboratori	34.453,86	34.108,97	100,00%
7	Subvencions execució XAP 2013	190.796,13	86.423,38	100,00%
8	Subvencions execució XAP 2016	154.071,72	59.456,65	97,36%
9	Subvencions execució XAP 2017	213.413,44	70.538,73	100,00%
10	Subvencions execució XAP 2018	253.219,42	71.012,34	100,00%
11	Remineralització ETAP Sagnier	349.070,53	162.991,38	95,40%
12	Instal.lació planta fotovoltaica a l'edifici APSA	47.500,23	18.288,29	8,21%
13	Rehabilitacio Pou 8	144.028,00	27.452,00	100,00%
14	Subvencions execució XAP 2019	257.068,36	61.331,40	100,00%
15	Instal.lació planta fotovoltaica a l'ETAP Sagnier	61.518,07	17.979,57	99,85%
16	Subvencions execució XAP 2020	297.163,70	57.401,81	100,00%
17	Subvencions execució XAP Mas Blau I	533.792,76	88.097,69	93,67%
18	Vehicles clavegueram adscrits 2021	412.777,15	276.224,84	100,00%
19	Remineralització ETAP Mas Blau	693.596,49	207.848,77	98,15%
20	Subvencions execució XAP 2021	303.154,99	45.994,82	98,96%
21	Subvencions execució XAP P.I. Pratenc	227.472,49	28.967,08	98,91%
22	Subvencions execució XAP Extra 2020	334.441,56	46.889,12	100,00%
23	Subvencions execució XAP 2022	263.092,94	32.493,81	100,00%
24	Subvencions execució XAP 2023	59.674,28	4.780,44	83,79%
25	Inversions clavegueram 2025	82.041,12	2.601,76	100,00%
	Total	5.883.812,59	2.203.437,63	93,87%

- L'import de l'actiu material que està totalment amortitzat es reflecteix al quadre següent:

	2025	2024
Construccions	34.089,83	34.089,83
Instal·lacions tècniques	1.322.184,36	1.250.594,85
Maquinària	30.074,36	30.074,36
Utilitatge	70.913,77	63.781,10
Altres instal·lacions	51.555,36	45.381,84
Mobiliari	246.536,83	101.801,61
Equips per a processos d'informació	239.407,57	217.490,24
Elements de transport	343.420,48	343.420,48
Altres immobilitzat material	274.499,21	286.389,21
TOTAL MATERIAL	2.612.681,77	2.373.023,52

Resum estat de moviments de les immobilitzacions materials any 2025 (€)

A) IMPORT (BRUT) A L'INICI DE L'EXERCICI 2025.....	16.714.410,44
(+) Entrades i augments per traspàs.....	612.812,40
(-) Sortides i disminucions per traspàs.....	120.104,76
B) IMPORT (BRUT) AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2025.....	17.207.118,08
C) AMORTITZACIÓ ACUMULADA A L'INICI DE L'EXERCICI 2025.....	7.035.430,15
(+) Dotacions i augments.....	677.230,00
(-) Reduccions per baixes, sortides i transf.	24.386,46
D) AMORTITZACIÓ ACUM. AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2025.....	7.688.273,69

6. Inversions Immobiliàries.

No existeixen

7. Immobilitzat intangible.

7.1 GENERAL.

La variació experimentada per les immobilitzacions intangibles i la seva corresponent amortització acumulada durant els exercicis 2025 i 2024, es recull en els quadres següents:

Any 2025

IMMOBILITZAT INTANGIBLE BRUT: COST D'ADQUISICIÓ O PRODUCCIÓ. ANY 2025						
Descripció del compte	Saldo inicial a 01/01/2025	Entrades	Augment per traspàs	Sortides	Disminucions per traspàs	Saldo final a 31/12/2025
Propietat industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	1.177.367,80	10.030,56	49.897,50	0,00	0,00	1.237.295,86
Drets s/ actius cedits en ús	13.305.895,52	0,00	0,00	0,00	0,00	13.305.895,52
Aplicacions informàtiques en curs	14.850,00	49.897,50	0,00	0,00	49.897,50	14.850,00
Total immobilitzat immaterial brut	14.498.113,32	59.928,06	49.897,50	0,00	49.897,50	14.558.041,38
IMMOBILITZAT INTANGIBLE: FONS D'AMORTITZACIÓ ACUMULAT. ANY 2025						
Descripció del compte	Saldo inicial a 01/01/2025	Entrades	Augment per traspàs	Sortides	Disminucions per traspàs	Saldo final a 31/12/2025
Propietat industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	1.115.652,30	35.423,77	0,00	0,00	0,00	1.151.076,07
Drets s/ actius cedits en ús	12.045.508,35	284.235,77	0,00	0,00	0,00	12.329.744,12
Total fons amortització acumulat	13.161.160,65	319.659,54	0,00	0,00	0,00	13.480.820,19

Any 2024

IMMOBILITZAT INTANGIBLE BRUT: COST D'ADQUISICIÓ O PRODUCCIÓ. ANY 2024						
Descripció del compte	Saldo inicial a 01/01/2024	Entrades	Augment per traspàs	Sortides	Disminucions per traspàs	Saldo final a 31/12/2024
Propietat industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	1.164.224,64	6.158,16	6.985,00	0,00	0,00	1.177.367,80
Drets s/ actius cedits en ús	13.305.895,52	0,00	0,00	0,00	0,00	13.305.895,52
Aplicacions informàtiques en curs	6.985,00	14.850,00	0,00	0,00	6.985,00	14.850,00
Total immobilitzat immaterial brut	14.477.105,16	21.008,16	6.985,00	0,00	6.985,00	14.498.113,32
IMMOBILITZAT INTANGIBLE: FONS D'AMORTITZACIÓ ACUMULAT. ANY 2024						
Descripció del compte	Saldo inicial a 01/01/2024	Entrades	Augment per traspàs	Sortides	Disminucions per traspàs	Saldo final a 31/12/2024
Propietat industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	1.076.168,54	39.483,76	0,00	0,00	0,00	1.115.652,30
Drets s/ actius cedits en ús	11.753.446,13	292.062,22	0,00	0,00	0,00	12.045.508,35
Total fons amortització acumulat	12.829.614,67	331.545,98	0,00	0,00	0,00	13.161.160,65

Consideracions respecte a l'immobilitzat intangible (en referència al quadre 2025)

- Els coeficients d'amortització que l'empresa aplica a l'actiu figuren a l'apartat 4.A) de la present memòria.
- No figura cap despesa financera capitalitzada dins de la valoració de l'actiu intangible donat que no s'ha produït.
- No s'han practicat correccions per deteriorament d'immobilitzat perquè s'ha considerat que no han existit.
- Tot l'actiu intangible resta afecte directament a l'explotació.
- No existeix cap compromís ni de compra ni de venda d'immobilitzat que sigui significatiu.
- No existeix cap be afectat a garanties ni reversions.
- La vida útil de l'immobilitzat intangible ha estat determinada amb fiabilitat.
- En relació a l'actiu intangible relacionat amb subvencions, donacions i llegats que figuren al

balanç, son els següents:

Elements	Valor €	Fons Acumulat €
Actiu Municipal cedit en ús:		
Obres hidràuliques fixes	647.380,79	312.315,96
Dipòsits	570.844,17	428.086,30
Motors i bombes	76.352,38	76.244,83
Instal·lacions de filtratge i cloració	581.593,08	580.156,63
Instal·lacions complementàries mecàniques i elèctriques	509.224,22	486.518,04
Xarxa de distribució	5.956.463,32	5.532.024,80
Actiu cedit en ús per ATLL:		
Plantes d'osmosis inversa	4.480.203,75	4.435.401,75
Actiu cedit en ús per l'EMSHTR:		
Pou 16	483.833,81	478.995,81
Total	13.305.895,52	12.329.744,12

- L'import de l'actiu intangible que està totalment amortitzat es reflecteix al quadre següent:

Actiu intangible totalment amortitzat	2025	2024
Aplicacions informàtiques	1.092.751,51	1.019.471,10
Actiu cedit en ús	9.884.196,18	5.789.053,97
TOTAL INTANGIBLE	10.976.947,69	6.808.525,07

Estat resum de moviments de les immobilitzacions intangibles any 2025 (€)

A) IMPORT (BRUT) A L'INICI DE L'EXERCICI 2025.....	14.498.113,32
(+) Entrades i augments per traspàs	109.825,56
(-) Sortides i disminucions per traspàs	49.897,50
B) IMPORT (BRUT) AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2025.....	14.558.041,38
C) AMORTITZACIÓ ACUMULADA A L'INICI DE L'EXERCICI 2025.....	13.161.160,65
(+) Dotacions i augments.....	319.659,54
(-) Reduccions per baixes, sortides i traspàs.....	---
D) AMORTITZACIÓ ACUMULADA AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2025.....	13.480.820,19

7.2 FONS DE COMERÇ.

No existeix.

7. 3. RESUM ACTIU EN FUNCIONAMENT D'AIGÜES Del PRAT, SA.

S'incorpora aquest apartat a la memòria encara que no és obligat, per a verificar la coincidència d'importos entre el balanç a 31 de desembre de 2025 i el llistat d'elements patrimonials d'Aigües del Prat que resulta del mòdul d'actius fixes de l'ERP i que es troben en funcionament a 31/12/2025.

Llistat relació d'actius fixes:

• Cost històric	31.520.026,39
• Amortització Acumulada	<u>21.169.093,88</u>
<u>Valor net comptable</u>	<u>10.350.932,51</u>

Balanç

Cost històric:

Immobilitzat material (compte 21 del PGC)	
(sense bestretes i immobilitzacions materials en curs)	(+) 16.976.835,01
Immobilitzat intangible (comptes 206, i 208 del PGC)	
(sense bestretes i immobilitzacions intangibles en curs).....	<u>(+) 14.543.191,38</u>
<u>Total cost històric actiu APSA en funcionament</u>	<u>31.520.026,39</u>

Amortització acumulada

Immobilitzat material	(+) 7.688.273,69
Immobilitzat intangible.....	(+) 13.480.820,19
<u>Total amortització acumulada actiu APSA en funcionament ..</u>	<u>21.169.093,88</u>
<u>Valor net comptable</u>	<u>10.350.932,51</u>

8. Lloguers i altres operacions de naturalesa similar.

8.1 ARRENDAMENT FINANCER.

A data de tancament dels presents comptes anuals no existeix cap contracte d'arrendament financer formalitzat amb tercers.

8.2 ARRENDAMENTS OPERATIUS.

En virtut del "Conveni de modificació del conveni de col·laboració de data 19 de juliol de 2006 per l'establiment del règim d'explotació de determinades instal·lacions destinades a l'abastament d'aigua d'interès de l'Ajuntament del Prat de Llobregat", que es va formalitzar en data 20 d'abril de 2010 entre ATLL, EMSHTR (actualment AMB), Ajuntament del Prat i ACA, Aigües del Prat, SA te cedides durant un període de 20 anys, l'actuació realitzada per ATLL (actualment ATL) consistent en l'ampliació de la xarxa en alta mitjançant una connexió de la conducció d'alimentació al Prat de Llobregat amb les zones aeroportuària i logística. En concepte d'aquest ús, el conveni recull que l'empresa municipal ha de fer efectiu un cànon anual de 73.847,95 € durant els 20 anys de durada del dret d'ús. Aquesta segona connexió no està operativa.

9. Instruments financers.

Atenent a les normes de confecció de la present Memòria es facilita la informació següent que figura al balanç:

9.1 ACTIUS FINANCERS, llevat d'inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Categories	Classes													
	Instruments financers a llarg termini						Instruments financers a curt termini						TOTAL	
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits derivats Altres		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits derivats Altres			
2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	
Actius a valor raonable amb canvis de perdues i guanys														
Cartera de negociació														
Designats														
Altres														
Actius financers a cost amortitzat					2.771,81	2.771,81					6.349.657,94	3.968.742,16	6.352.429,75	3.971.513,97
Actius financers a cost.														
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.														
Derivats de cobertura.														
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	2.771,81	2.771,81	0,00	0,00	0,00	0,00	6.349.657,94	3.968.742,16	6.352.429,75	3.971.513,97

Com “*Instruments financers a llarg termini*” a l’any 2025 i 2024, les fiances figuren comptabilitzades al seu valor nominal i la consignació no ha estat objecte d’actualització financera.

L’import total dels “*Instruments financers a curt termini*” que apareixen a l’any 2025 i 2024 correspon a la suma dels apartats III “*Deutors comercials i altres comptes a cobrar*” i VI “*Efectiu i altres actius líquids equivalents*” de l’actiu corrent del balanç.

9.2 PASSIUS FINANCERS

Categories	Classes													
	Instruments financers a llarg termini						Instruments financers a curt termini						TOTAL	
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats . Altres		Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats. Altres			
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Passius financers a cost amortitzat o cost.					2.381.635,27	2.545.549,18	56,89	269,99			3.202.695,55	1.669.213,17	5.584.387,71	4.215.032,34
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys.														
Derivats de cobertura.														
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	2.381.635,27	2.545.549,18	56,89	269,99	0,00	0,00	3.202.695,55	1.669.213,17	5.584.387,71	4.215.032,34

L'import total del “Passius financers a llarg termini” que apareixen a l'any 2025 i 2024 corresponen a la suma de les partides II.2 i II.5 de l'apartat II “Deutes a llarg termini” i III “Deutes amb empreses del grup i associades” del passiu no corrent del balanç.

L'import total del “Passius financers a curt termini” que apareixen a l'any 2025 i 2024 corresponen a la suma de les partides III.2 “Deutes amb entitats de crèdit” i III.5 “ Altres passius financers” de l'apartat III “Deutes a curt termini”, IV “Deutes amb empreses del grup i associades” més l'apartat V “Creditors comercials i altres comptes a pagar” del passiu corrent del balanç.

9.3 VENCIMENT DELS INSTRUMENTS FINANCERS DE L'ACTIU AL TANCAMENT DE L'EXERCICI

Any 2025

				Venciment en anys						
VENCIMENT DELS INSTRUMENTS FINANCERS DE L'ACTIU AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2025				Un any	Dos anys	Tres anys	Quatre anys	Cinc Anys	+ de 5 anys	Total
Instruments de patrimoni				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Participacions</i>									0,00	0,00
Inversions financeres a llarg termini				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.771,81	2.771,81
<i>Crèdits a tercers</i>										
<i>Valors representatius de deute</i>										
<i>Derivats</i>										
<i>Altres actius financers</i>									2.771,81	2.771,81
<i>Altres inversions</i>										
Deutes comercials no corrents										0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar				2.775.051,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.775.051,18
<i>Clients per vendes i prestacions de serveis</i>				2.004.250,78						2.004.250,78
<i>Clients per empreses del grup i associades</i>				544.219,51						544.219,51
<i>Deutors varis</i>				8.964,13						8.964,13
<i>Personal</i>				55,89						55,89
<i>Actius per impostos corrents</i>				5.908,37						5.908,37
<i>Altres crèdits Administracions Públiques</i>				211.652,50						211.652,50
Efectiu i altres actius equivalents				3.574.606,76						3.574.606,76
<i>Tresoreria</i>				3.574.606,76						3.574.606,76
TOTAL GENERAL				6.349.657,94	0,00	0,00	0,00	0,00	2.771,81	6.352.429,75

Any 2024

				Venciment en anys						
VENCIMENT DELS INSTRUMENTS FINANCERS DE L'ACTIU AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2024				Un any	Dos anys	Tres anys	Quatre anys	Cinc Anys	+ de 5 anys	Total
Instruments de patrimoni				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participacions									0,00	0,00
Inversions financeres a llarg termini				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.771,81	2.771,81
Crèdits a tercers										
Valors representatius de deute										
Derivats										
Altres actius financers									2.771,81	2.771,81
Altres inversions										
Deutes comercials no corrents										0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar				2.245.878,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.245.878,63
Clients per vendes i prestacions de serveis				1.549.304,78						1.549.304,78
Clients per empreses del grup i associades				659.496,69						659.496,69
Deutors varis				15.603,69						15.603,69
Personal				35,89						35,89
Actius per impostos corrents				3.763,70						3.763,70
Altres crèdits Administracions Públiques				17.673,88						17.673,88
Efectiu i altres actius equivalents				1.722.863,53						1.722.863,53
Tresoreria				1.722.863,53						1.722.863,53
TOTAL GENERAL				3.968.742,16	0,00	0,00	0,00	0,00	2.771,81	3.971.513,97

9.4 VENCIMENT DELS INSTRUMENTS FINANCERS DEL PASSIU AL TANCAMENT DE L'EXERCICI

Any 2025

VENCIMENT DELS INSTRUMENTS FINANCERS DEL PASSIU AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2025	Venciment en anys						
	Un any	Dos anys	Tres anys	Quatre anys	Cinc Anys	+ de 5 anys	Total
Deutes	728.399,70	0,00	0,00	0,00	0,00	983.456,14	1.711.855,84
<i>Obligacions i altres valors negociables</i>							
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	56,89						56,89
<i>Creditors per lloguers financers</i>							
<i>Derivats</i>							
<i>Altres passius financers</i>	728.342,81	0,00	0,00	0,00	0,00	983.456,14	1.711.798,95
Deutes amb empreses del grup i associades	299.609,82	199.739,88	199.739,88	199.739,88	199.739,88	599.219,61	1.697.788,95
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.174.742,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.174.742,92
<i>Proveïdors</i>	403.922,69						403.922,69
<i>Proveïdors empreses del grup i associats</i>	210.179,82						210.179,82
<i>Creditors varis</i>	289.162,38						289.162,38
<i>Personal</i>	175.004,50						175.004,50
<i>Bestreta de clients</i>	8.997,66						8.997,66
<i>Altres deutes amb AAPP</i>	1.087.475,87						1.087.475,87
<i>Deutes amb característiques especials</i>							
TOTAL	3.202.752,44	199.739,88	199.739,88	199.739,88	199.739,88	1.582.675,75	5.584.387,71

Any 2024

VENCIMENT DELS INSTRUMENTS FINANCERS DEL PASSIU AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2024		Venciment en anys					
		Un any	Dos anys	Tres anys	Quatre anys	Cinc Anys	+ de 5 anys
Deutes		19.168,41	0,00	0,00	0,00	0,00	947.630,17
<i>Obligacions i altres valors negociables</i>							
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>		269,99					269,99
<i>Creditors per lloguers financers</i>							
<i>Derivats</i>							
<i>Altres passius financers</i>		18.898,42	0,00	0,00	0,00	0,00	947.630,17
Deutes amb empreses del grup i associades		199.739,88	199.739,88	199.739,88	199.739,88	199.739,88	798.959,49
Creditors comercials no corrents		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar		1.450.574,87	0,00	0,00	0,00	0,00	1.450.574,87
<i>Proveïdors</i>		449.482,45					449.482,45
<i>Proveïdors empreses del grup i associats</i>		186.093,88					186.093,88
<i>Creditors varis</i>		126.159,46					126.159,46
<i>Personal</i>		108.142,44					108.142,44
<i>Bestreta de clients</i>		10.983,17					10.983,17
<i>Altres deutes amb AAPP</i>		569.713,47					569.713,47
<i>Deutes amb característiques especials</i>							
TOTAL		1.669.483,16	199.739,88	199.739,88	199.739,88	199.739,88	1.746.589,66
							4.215.032,34

9.5 ALTRES CONSIDERACIONS RESPECTE ALS INSTRUMENTS FINANCERS.

- No existeixen actius i passius financers valorats a valor raonable que hagin comportat canvis en el compte de pèrdues i guanys.
- No s'han produït recllassificacions d'actius o de passius financers.
- No s'han realitzat cessions d'actius financers
- No s'han lliurat actius financers com a garantia d'operacions.
- En relació a les correccions de valor pel deteriorament dels comptes de deutors comercials i comptes a cobrar, es facilita el quadre següent:

Per deteriorament saldos de clients.	Crèdits i altres 2025		Crèdits i altres 2024	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Pèrdua per deteriorament a l'inici de l'exercici		86.348,77		180.954,61
(+) Correcció valorativa per deteriorament		214.279,05		86.348,77
(-) Reversió del deteriorament		86.348,77		180.954,61
(-) Sortides i reduccions				
(+) (-) Traspassos				
Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici		214.279,05		86.348,77

- No existeix cap préstec formalitzat amb cap entitat financera. La societat té formalitzada una pòlissa de crèdit.
- No existeix cap deute de característiques especials.
- Aigües del Prat, SA no té cap participació en altres societats.
- **A 31 de desembre de 2025 Aigües del Prat, SA la societat té concertades les següents operacions de crèdit.**

1a.- Pòlissa de crèdit formalitzada amb Caixabank, fins a un import a disposar de 400.000,00 €. Quantitat disposada a 31 de desembre de 2025, tant de la pòlissa actualitzada com de la vigent fins novembre 2025:

- 1.000,00 € per comissió d'apertura
 - 366,66 € per comissions de no disposició
- Data de venciment: 27/11/2026.

2a.- Préstec formalitzat al desembre de 2015 amb l'Ajuntament del Prat per un import inicial de 3.595.317,81 €. El capital pendent d'amortitzar a 31/12/2025 és de 1.597.919,20 €. L'import anual de la quota d'amortització 199.739,88 € a la qual s'apliquen els interessos vigents segons el contracte.

Data de venciment: 31/12/2033.

- **A 31 de desembre de 2024 Aigües del Prat, SA la societat tenia concertades les següents operacions de crèdit.**

1a.- Pòlissa de crèdit formalitzada amb Caixabank, fins a un import a disposar de 400.000,00 €. Quantitat disposada a 31 de desembre de 2024= 269,99 € (corresponent a les comissions i interessos).

Data de venciment: 28/11/2025.

2a.- Préstec formalitzat al desembre de 2015 amb l'Ajuntament del Prat per un import inicial de 3.595.317,81 €. El capital pendent d'amortitzar a 31/12/2024 és de 1.797.658,89 €. L'import anual de la quota d'amortització 199.739,88 € a la qual s'apliquen els interessos vigents segons el contracte.

Data de venciment: 31/12/2033.

9.6. INFORMACIÓ SOBRE LA NATURALES A I EL NIVELL DE RISC PROCEDENT D'INSTRUMENTS FINANCERS

Les activitats de la Societat estan exposades a diferents tipus de riscos financers, destacant fonamentalment els riscos de crèdit, de liquiditat i els riscos de mercat (tipus d'interès).

a) Risc de crèdit

Els principals actius financers de la Societat són saldos de caixa i efectiu, deutors comercials i altres comptes a cobrar, i inversions, que representen l'exposició màxima de la Societat al risc de crèdit en relació amb els actius financers.

b) Risc de liquiditat

La Societat porta a terme una gestió prudent del risc de liquiditat, fonamentada en el manteniment de suficient efectiu o dipòsits de liquiditat immediata, així com la contractació d'una pòlissa per operacions de tresoreria per import suficient per suportar les necessitats previstes.

c) Risc de tipus d'interès

Les variacions dels tipus d'interès modifiquen el valor raonable d'aquells actius i passius que meriten a un tipus d'interès fix així com els fluxos futurs dels actius i passius referenciats a un tipus d'interès variable.

9.7. FONS PROPIS.

En data 30 de novembre de 2023 es va acordar per la JG una ampliació de capital de 750.000 € per a compensar els costos energètics, amb increment del valor nominal de les accions amb la conseqüent modificació de l'article 5 dels estatuts. Aquesta ampliació de capital figura a l'escriptura del notari del Prat, senyor Santiago López-Leis Gonzalez, núm. de protocol 1300 i data del 06/06/2024. Per tant, a 31 de desembre de 2025 el capital social de la companyia està integrat per 2.000 accions d'un valor nominal cadascuna de 1.478,59 € del que resulta un capital social de 2.957.180 €. El capital ha estat íntegrament aportat i desemborsat per l'Ajuntament del Prat, qui és el propietari de les accions.

10. Existències

- Apareix practicada sobre el preu de cost mig de les existències, una correcció valorativa per deteriorament per import de 912,74 € en concepte de lenta rotació de les mateixes en base als criteris següents:
 - mercaderies adquirides abans del 31/12/2023 sense moviments a l'any 2024 ni 2025: 60%
 - mercaderies adquirides al 2024 sense moviments al 2025: 50%.
- A data 31 de desembre de 2025 no existeixen compromisos fermes i significatius de compra d'existències diferents dels materials a destinar per fer les obres que s'estan realitzant així com dels necessaris per executar els contractes de clients.
- No existeixen limitacions a la disponibilitat de les existències degut a garanties, pignoracions, fiances i altres qüestions.
- La valoració de les existències s'ha determinat en base al criteri del preu d'adquisició.
- El cicle de maduració de les existències és inferior a l'any, per aquest motiu no s'han capitalitzat despeses financeres.

Al balanç figura una dotació per depreciació de mercaderies per import total de 81.372,31 €, pel tancament de l'exercici 2025, la qual inclou la variació per reversió de deteriorament d'existències, per valor de 912,74€ experimentada aquest 2025 respecte a l'import depreciat en anys anteriors, 82.285,05 €.

11. Diferències de canvi en moneda estrangera.

No s'ha efectuat cap operació en moneda estrangera, per tant no existeixen diferències de canvi en moneda estrangera.

12. Situació fiscal.

L'empresa compensa el resultat positiu de l'exercici de 699.026,00 euros amb bases negatives d'anys anteriors, per tant no es genera en despesa d'impost de societats.

Per altra banda, se li han aplicat retencions sobre els ingressos de l'ocupació temporals del dipòsit de la torre de l'aigua i sobre els ingressos dels comptes bancaris per import de 40,50 € i 8,99 €, respectivament. Tanmateix, s'han efectuat dos pagaments a compte de l'impost de societats per import de 2.020,23 €.

Per tot l'exposat, en la declaració de l'impost de societats es demanarà la devolució íntegra de les retencions practicades que ascendeixen a 2.069,72 €.

A) CONCILIACIÓ DE L'IMPORT NET D'INGRESOS I DESPESES DE L'EXERCICI AMB LA BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS								
			Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses directes imputades al patrimoni net		
			Import de l'exercici 2025			Import de l'exercici 2024*		
			Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici					699.026,00			
Impost sobre societats								
Diferències permanents								
Diferències Temporaries								
- amb origen a l'exercici								
- amb origen a exercicis anteriors								
Compensacions de bases imposables negatives d'exercicis anteriors (-)								
Base imposable (Resultat fiscal)					699.026,00			0,00

* No s'han imputat ni ingressos ni despeses directament al patrimoni net

Concepte	A Compensar	Aplicat	Pendent
B. I. Neg. Règim General Exercici 2023	455.727,38	429.108,13	26.619,25
B. I. Neg. Règim General Exercici 2022	269.917,87	269.917,87	0,00
Total	725.645,25	699.026,00	26.619,25

B) BONIFICACIONS I DEDUCCIONS FISCALS PENDENTS D'APLICAR						
Exercici	%	Concepte	Pendent aplicar	Aplicat liquidació IS	Romanent	Límit
2008	35	Incentivar determinades activitats.	35,01	0	35,01	2026
2009	35	Incentivar determinades activitats.	67,15	0	67,15	2027
2010	35	Formació	197,63	0	197,63	2028
2021	25	Creació treball discapacitat	4.500,00	0	4.500,00	2036
2023	25	Creació treball discapacitat	11.808,00	0	11.808,00	2038
2025	25	Creació treball discapacitat	9.108,00	0	9.108,00	2040
		SUMA	25.715,79	0	25.715,79	

Evolució del compte de passiu per impost diferit:

2025	Saldo Inicial	Augments	Disminucions per subvencions donades de baixa	Disminucions per amortitzacions d'actiu subvencionat	Ajustos	Saldo final
Impost diferit	-12.480,83	-205,1	0	1.419,90	0	-11.266,03

2024	Saldo Inicial	Augments	Disminucions per subvencions donades de baixa	Disminucions per amortitzacions d'actiu subvencionat	Ajustos	Saldo final
Impost diferit	-13.933,83	-4,23	0	1.453,00	-4,23	-12.480,83

13. Ingressos i despeses.

En relació als ingressos, la societat obté els seus ingressos principalment de la distribució d'aigua potable a la població. Per això realitza tot el procés que va des de la captació, i fins a la distribució dels recursos hidràulics necessaris.

El principal ingrés és la facturació d'aigua als abonats que s'efectua cada 2 mesos de forma integral. Diàriament es llegeixen els comptadors del abonats i es procedeix a la facturació dels consums a tota la població (30.500 factures cada dos mesos). Aquestes factures es registren a la comptabilitat a la seva data d'emissió per conceptes facturables (aigua, cànon, TMTR i IVA), s'imprimeixen, es fan arribar al domicili i es remesen a entitat financera. Les remeses per període de facturació esta al voltant 27.800 factures. La resten es cobren a la societat per mitjà dels caixers automàtics en efectiu o visa. També els abonats paguen les factures pels caixers bancaris i a la pàgina web.

A final d'any és comptabilitza la periodificació dels ingressos atenent a la data de consum, per tal de recollir durant l'exercici els ingressos reals meritats, donat que les facturacions s'emeten ja amb data de l'exercici posterior.

Els impagats es revisen sovint i es realitzen els processos de tall de subministrament per aconseguir que els abonats paguin les factures, a excepció dels abonats vulnerables que en compliment de la Llei 24/2015 estan protegits dels talls de subministrament. Durant l'any 2025, i degut al gran volum de feina que ha generat la inclusió a la factura d'aigua de la TMRD, no s'ha pogut realitzar cap campanya de tall de subministrament.

En relació als ingressos pels serveis relacionats amb el subministrament d'aigua com altes de comptadors, execució d'escomeses, etc, s'emet la factura en el moment de sol·licitar el servei i les factures es cobren al comptat normalment als caixers automàtics de la societat o amb targeta visa.

Els ingressos per la gestió del manteniment del clavegueram municipal responen al finançament del servei de clavegueram per part de l'Ajuntament del Prat, donat que no existeix taxa alguna per la gestió d'aquest.

En relació a les obres i serveis prestats a tercers, aquests responen majoritàriament al contracte amb la ZAL que es factura mensualment, a les encomanes municipals i a les urbanitzacions de nova xarxa sol·licitades per tercers. Aquests obres i serveis mensualment es facturen i s'imputen a la comptabilitat mensualment i el risc d'impagament pràcticament no existeix.

1.- Import net de la xifra de negocis.

A continuació s'oferirà una comparació entre el compte de pèrdues i guanys del present exercici i de l'anterior exercici 2024:

	Any 2025	Any 2024
Subministrament d'aigua potable.....:	6.771.601,81	5.803.043,29
Serveis relacionats amb el subministrament d'aigua:		
- Escomeses.....	123.928,00	114.533,28
- Comptadors.....	80.460,00	92.033,20
- Vendes diverses.....	2.476,22	8.174,10
- Cànon servei abastament contraincendis.....	99.984,57	88.083,62
- Treballs de reparació de danys causats per a tercers.....	-511,47	10.156,27
- Reconnexions subministraments.....	1.829,00	6.372,00
Subtotal i subministrament i serveis relacionats aigua.....:	7.079.768,13	6.122.395,76
Obres noves d'instal·lacions relacionades amb el subministrament d'aigua així com obres de renovació de xarxes d'abastament i manteniments contractats per tercers:		
- Treballs per obres executades i serveis de manteniment contractats.....	1.270.356,87	499.827,62
Serveis analítics:		
- Treballs contractats per tercers.....	196.183,77	221.086,83
Manteniment i treballs a la xarxa del clavegueram:		
- Conveni Ajuntament.....	37.187,43	890.782,42
Energia fotovoltaica Mas Blau.....	14.083,32	13.385,71
Subtotal obres i serveis a tercers.....	1.517.811,39	1.625.082,58
TOTAL	8.597.579,52	7.747.478,34

2. Variació de la xifra d'existències de productes acabats i en curs.

El saldo d'aquesta partida, que correspon a la variació dels serveis prestats que estan en curs a la finalització de l'exercici, el qual ha estat el següent:

Partida d'ingressos	Any 2025 €	Any 2024 €
Variació valor productes acabats i en curs	912,74	47.468,85
TOTAL	912,74	47.468,85

3. Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu:

Partida d'ingressos	Any 2025 €	Any 2024 €
Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu	38.538,17	6.270,93
TOTAL	38.538,17	6.270,93

Els ingressos dels "treballs propis fets per a l'immobilitzat" responen a la valoració a preu de cost dels treballs prestats pel propi personal i de les matèries primeres emprades en l'execució d'inversions per a l'immobilitzat de l'empresa. Aquests treballs s'han executat amb mitjans propis i externs. En concret els treballs propis corresponents a l'any 2025 responen a l'execució de les obres per la unificació de la pressió a la xarxa d'aigua potable del municipi, amb actuacions a la Connexió Metropolitana i a la reductora de 300mm, la substitució de tapes d'arquetes d'aquesta connexió, la subsectorització de la xarxa d'aigua potable en el sector Plaça Catalunya i la renovació de les membranes de les osmosis inversa d'una línia de cadascuna de les ETAPs.

4. Aprovisionaments

	Partida de despesa	Any 2025 €	Any 2024 €
1.	Compres de mercaderies		
	a/ Compra d'aigua a tercers (volum adquirit)	-203.773,90	-166.014,81
	b/ Quotes fixes de servei per compra d'aigua	-909.019,92	-981.060,96
	c/ Despesa de comptadors	-162.179,88	-170.417,90
2	Compra de reactius químics per ETAPS	-65.995,43	-61.485,12
3.	Compra de matèries primeres i altres matèries consumibles	-228.181,20	-174.864,85
4.	Compres d'energia elèctrica	-528.899,87	-425.057,45
5.	Compres d'altres aprovisionaments	-88.132,84	-85.237,04
6.	Treballs realitzats per altres empreses.	-740.327,05	-254.975,14
7.	Dotació provisió existències.	0,00	0,00
	TOTAL	-2.926.510,09	-2.319.113,27

Nota: Totes les compres que figuren a la partida d'aprovisionaments s'han formalitzat a proveïdors nacionals.

5.- Altres ingressos d'explotació:

Partida d'ingressos	Any 2025 €	Any 2024 €
Subvencions lligades a l'explotació	998.609,13	11.082,31
Arrendaments	320,01	20.203,47
Serveis recaptació taxes i impostos	330.352,22	86.923,75
Altres ingressos	5.486,43	6.346,65
TOTAL	1.334.767,79	124.556,18

Els augments dels ingressos en aquest exercici han estat explicats en l'apartat 2.4 i 2.7.

6.- Despeses de personal:

La composició de la partida de sous salaris i carregues socials dels anys 2025 i 2024 es mostra en el quadre següent:

	Partida de despesa	Any 2025 €	Any 2024 €
1	Sous i salaris:.		
	a/ Sous i salaris personal Aigües del Prat, SA	-2.739.847,86	-2.647.007,20
	b/ Indemnitzacions	-138.082,19	0
2	Carregues Socials		
	a/ Seguretat social a càrrec de l'empresa per personal contractat per Aigües del Prat, SA	-824.178,24	-793.217,65
3	Altres carregues socials		
	Altres carregues socials personal APSA	-48.654,34	-44.771,50
	TOTAL	-3.750.762,63	-3.484.996,35

7.- Altres despeses d'exploració:

Partida de despesa	Any 2025 €	Any 2024 €
Serveis exteriors prestats per empreses:		
Lloguer de bens mobles	0	0
Cànon d'instal·lacions tècniques	-182.453,74	-172.896,18
Cànon de l'aigua (extracció)	-127.134,04	-83.490,00
Reparació i conservació d'instal·lacions tècniques, maquinaria, edificis, mobiliari, equips informàtics i vehicles	-304.078,73	-281.934,81
Serveis de professionals independents	-101.494,11	-87.185,18
Assegurances	-54.232,60	-53.230,83
Serveis Bancaris	-28.763,00	-28.824,82
Publicitat	-14.057,22	-16.462,08
Subministraments	-90.181,77	-82.637,71
Altres serveis (Altres serveis: materials per oficina (impresos de factures, de notificacions, etc.), vestuari personal, subscripcions varies, despeses de quilometratge, distribució de correu a clients, tramesa de factures i notificacions als abonats i correspondència en general, serveis analítics externs, neteja d'edificis, etc.)	-270.611,28	-246.065,47
Altres tributs	-122.559,13	-118.356,31
Rescabaments pagats a tercers per reclamacions patrimonials, fons de solidaritat i altres despeses	-1.895,72	-1.450,00
Variació dotacions a insolvències d'abonats i clients	-137.934,44	76.104,31
TOTAL	-1.435.395,78	-1.096.429,08

8.- Amortització d'immobilitzat:

Partida de despesa	Any 2025 €	Any 2024 €
Amortització actiu intangible	-319.659,54	-331.545,98
Amortització actiu material	-677.230,00	-697.154,19
TOTAL	-996.889,54	-1.028.700,17

9.- Imputació de subvencions:

Partida d'ingressos	Any 2025 €	Any 2024 €
Subvencions imputades per la cessió gratuïta de l'ús dels béns: actiu municipal d'aigua, plantes d'osmosis, pou 16 i per subvencions de capital rebudes	567.959,83	579.566,11
TOTAL	567.959,83	579.566,11

L'import de 567.959,83 € que figura en aquest compte correspon als imports traspassats al resultat de l'exercici per causa de la depreciació anual que experimenten els béns que han sigut objecte de

cessió sense contraprestació realitzada a favor de l'empresa o subvencions de capital. (veure apartat 4. K. "subvencions" de la present memòria).

10.- Excessos de provisions

No s'han produït.

11.- Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat:

L'import al qual ascendeix aquesta partida al 2025 i 2024 correspon a pèrdues originades per la baixa de béns d'actiu que s'han deteriorat.

Partida de despesa	Any 2025 €	Any 2024 €
Resultat en baixes d'elements envellits	-1.789,90	347,93
TOTAL	-1.789,90	347,93

12.- Altres resultats:

El desglossament d'aquesta partida seria el següent:

Partida de despeses	Any 2025 €	Any 2024 €
Dotació per responsabilitat patrimonial i similars	-672.494,84	-169.271,80
TOTAL	-672.494,84	-169.271,80

13.- Resultat financer:

Partida d'ingressos i despeses financeres	Any 2025 €	Any 2024 €
Ingressos financers procedents de la venda de la participació en l'empresa Gestió Integral d'aigües de Catalunya, SA	0	0
Altres ingressos financers	47,33	78,97
Despeses financeres	-56.936,60	-92.566,26
TOTAL	-56.889,27	-92.487,29

Altres consideracions respecte als ingressos i a les despeses del compte de pèrdues i guanys:

- No han existit operacions de venda de béns i/o serveis intercanviats en base a operacions de permuta.
- No existeixen despeses associades a una reestructuració.

14. Provisions i contingències.

Les provisions aquest exercici ascendeixen a 757.580,83€, corresponents a:

- tres reclamacions patrimonials, per import de 160.292 € (141.200 € + 7.783 € + 11.309 €)
- altres qüestions laborals, per import de 138.082,35 €.
- una provisió per import de 459.206,48 € per la notificació rebuda de l'Autoritat Portuària de Barcelona reclamant el pagament de la taxa d'ocupació i de la taxa d'activitat, durant els exercicis 2022, 2023, 2024 i 2025.

(veure apartat 4.H i 21.1. de la present memòria).

15. Informació sobre medi ambient.

Les instal·lacions que estan en funcionament i que tenen com a finalitat la reducció de l'impacte ambiental i reducció de consum energètic són:

- "Pantalla acústica per a minimitzar el soroll produït pel funcionament de les torres d'aireació de la planta de Sagnier"; cost d'adquisició 44.322,33 €, any d'adquisició 2000. El fons d'amortització acumulat a 31/12/2025 és de 43.878,76 €.
- Planta fotovoltaica de generació d'energia elèctrica a l'Etap Mas Blau: cost d'adquisició 197.296,75 €, any de posta en marxa 2011. El fons d'amortització acumulat a 31/12/2025 és de 143.929,10 €.
- Planta fotovoltaica de generació d'energia elèctrica per autoconsum a l'edifici corporatiu de Pl. de l'Aigua,: cost d'adquisició 55.403,11 €, any de posta en marxa 2018. El fons d'amortització acumulat a 31/12/2025 és de 19.709,50 €.
- Planta fotovoltaica de generació d'energia elèctrica per autoconsum a l'Etap Sagnier: cost d'adquisició 61.518,07 €, any de posta en marxa 2020. El fons d'amortització acumulat a 31/12/2025 és de 17.979,57 €.

No s'han produït altres despeses a l'exercici 2025 destinades a la minimització de l'impacte mediambiental o a la protecció i millora del medi ambient.

Resum:

Nom instal·lació	Posta en marxa (any)	Cost històric	Amort. Acumulada a 31.12.2025
Pantalla per minimitzar soroll a Etap Sagnier	2000	44.322,33	43.878,76
Planta fotovoltaica de generació d'energia elèctrica a l'Etap Mas Blau	2011	197.296,75	143.929,10
Planta fotovoltaica de generació d'energia elèctrica per autoconsum a l'edifici corporatiu	2018	55.403,11	19.709,50
Planta fotovoltaica de generació d'energia elèctrica per autoconsum a l'etap Sagnier	2020	61.518,07	17.979,57
Sumes		358.540,26	225.496,93

16. Retribucions a llarg termini al personal.

No existeixen compromisos de retribucions a llarg termini al personal. Tampoc existeix cap obligació legal de l'empresa envers els seus treballadors en matèria de jubilació o pensions.

17. Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni.

No han existit transaccions amb pagaments basat en instrument de patrimoni.

18. Subvencions, donacions i llegats.

1.- Subvencions o transferències de capital

Les subvencions de capital que figuren al patrimoni net del balanç es corresponen amb el valor net pendent d'amortitzar de:

a) Les instal·lacions de captació, producció i distribució d'aigua cedides en ús per l'Ajuntament del Prat de Ll. a Aigües del Prat, SA per a gestionar l'abastament a la població i de les subvencions de capital concedides.

A tal efecte el "Conveni d'adscripció d'ús sense contraprestació de les instal·lacions municipals de captació, tractament i distribució d'aigua potable de titularitat municipal a Aigües del Prat, SA." signat en data 18/12/2001 entre aquesta empresa i l'Ajuntament, estableix el valor net de l'actiu cedit a data 31/12/2000. Posteriorment també s'ha registrat el cost net de l'actiu cedit als anys compresos entre 2001 al 2016 (ambdós inclusius).

b) A subvencions de capital concedides per l'Ajuntament del Prat de Llobregat amb l'objecte de substituir, ampliar i millorar antigues canonades de distribució d'aigua que es trobaven amortitzades i en estat d'envelliment així com subvencions destinades al tractament de remineralització de les instal·lacions d'osmosi.

c) A diversos elements d'actiu material per a gestionar el servei de manteniment de la xarxa del clavegueram de conformitat amb el document que regula les condicions per a prestar el servei aprovat pel Ple Municipal del Prat de Llobregat en data 7 de març de 2007, entre ells els vehicles per a prestar el servei

d) Al valor de diverses instal·lacions subvencionades directa o indirectament per l'ACA, ATL i l'AMB.

Anualment, es traspasa als comptes d'ingressos de l'exercici amb càrrec a subvencions de capital la part corresponent a la depreciació anual dels bens objecte de la subvenció.

En quan als béns cedits en propietat el seu import és molt poc significatiu.

El detall de les mateixes és el següent:

Per a la rehabilitació del dipòsit d'aigua de Sant Cosme.

Per a la rehabilitació del dipòsit de Sant Cosme es va rebre a l'any 2002 una subvenció de capital de 156.658,40€ per part de l'Ajuntament del Prat de Llobregat en concepte de transferència de capital segons acord de la Comissió de Govern municipal de data 17/12/2001. Aquesta partida es va comptabilitzar al compte núm. 130 "Subvencions d'altres Administracions públiques per actius cedits en ús", imputant-se als resultats de la societat en proporció a la depreciació experimentada durant l'exercici. Aquest percentatge es considera que és del 4% anual el mateix que s'està aplicant

per a la xarxa de distribució. L'import imputat al compte de pèrdues i guanys a l'any 2025 i al mateix temps traspassada a ingressos per subvencions és de 6.203,69 €.

[Pel valor venal dels actius municipals abastament d'aigua cedits en ús.](#)

Amb data 18/12/2001 es signa el "Conveni d'adscripció d'ús sense contraprestació de les instal·lacions municipals de captació, tractament i distribució d'aigua potable de titularitat municipal a Aigües del Prat, SA" el qual substitueix i modifica el formalitzat a l'any 1989. Pel conveni l'Ajuntament del Prat atorga a l'empresa municipal l'adscripció de l'ús sense contraprestació de totes les instal·lacions d'abastament municipal posades en funcionament fins el 31 de desembre de 2000.

Posteriorment també s'ha registrat el cost net de l'actiu durant el període 2001-2016 (ambdós inclusius).

La subvenció que representa la cessió d'ús sense contraprestació s'imputa al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període de vida útil dels actius cedits.

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització d'aquestes instal·lacions i conseqüentment de subvenció traspassada al resultat de l'exercici ascendeix a 266.907,7 €.

[Per les subvencions rebudes per altres instal·lacions.](#)

Als presents comptes també s'han comptabilitzat com a subvencions els valors d'ús i explotació per la utilització, sense cap contraprestació, de les instal·lacions afectes al servei domiciliari d'aigua potable tal com: les plantes d'osmosi cedides en ús per l'empresa pública Aigües Ter-Llobregat o el pou núm. 16 cedit en ús per l'AMB.

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització d'aquestes instal·lacions ascendeix a 13.203,58 €. Per altra part l'import per subvenció traspassada al resultat de l'exercici ascendeix a: 9.108,55 €.

[Per a la rehabilitació del dipòsit d'aigua de la Plaça Catalunya.](#)

Per a la rehabilitació del dipòsit d'aigua de la Plaça Catalunya, l'Ajuntament del Prat de Llobregat en data 15/02/2010 va aprovar concedir sense cap contraprestació, a Aigües del Prat, SA les transferències de capital següent:

- Rehabilitació obra civil: 200.000,00 €
- Enllumenat dipòsit: 200.000,00 €

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització de la rehabilitació de l'obra civil i de l'enllumenat i conseqüentment de subvenció traspassada al resultat de l'exercici ascendeix a 7.920,02 €

[Per a la xarxa d'aigua no potable alimentada des del Pou núm. 13 \(xarxa oest\).](#)

Per a la xarxa oest l'Ajuntament del Prat de Llobregat va concedir una subvenció de capital de 104.153,89 €.

Aquesta subvenció, s'imputa al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període de vida útil.

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització i conseqüentment de subvenció traspassada al resultat de l'exercici ascendeix a: 4.124,49 €.

[Per a la planta fotovoltaica de Mas Blau, nou edifici corporatiu.](#)

Per a la planta fotovoltaica de l'ETAP Mas Blau i del nou edifici corporatiu, l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital de 203.380,45 €.

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització i conseqüentment de subvenció traspassada al resultat de l'exercici, ascendeix a 9.624,69 €.

[Per a la substitució de diversa xarxa d'aigua potable al 2013.](#)

A l'any 2013 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 210.000 € per a la substitució d'antiga xarxa d'aigua a diversos carrers del municipi.

Un cop executades les obres, l'import de la subvenció va quedar definitivament establert en 190.796,13 €.

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització i conseqüentment de subvenció traspassada al resultat de l'exercici, ascendeix a 7.555,58 €.

[Per a la implantació d'una estació de generació d'energia fotovoltaica a l'edifici corporatiu](#)

L'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 3.900 € per a la instal·lació d'una planta fotovoltaica a la coberta de l'edifici corporatiu de la societat.

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització i conseqüentment de subvenció traspassada al resultat de l'exercici, ascendeix a 193,04 €.

[Per a la substitució de diversa xarxa d'aigua potable al 2016.](#)

A l'any 2016 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 150.000 € per a la substitució d'antiga xarxa d'aigua a diversos carrers del municipi.

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització d'aquestes instal·lacions ascendeix a 6.162,91 €. Per altra part l'import per subvenció traspassada al resultat de l'exercici ascendeix a: 5.999,96 €.

[Per a la planta fotovoltaica de l'ETAP Sagnier.](#)

A l'any 2017 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 80.000 € per a la execució d'una instal·lació fotovoltaica a l'ETAP Sagnier.

La instal·lació es va posar en marxa a l'any 2020, l'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització d'aquestes instal·lacions ascendeix a 3.045,19 €. Per altra part l'import per subvenció traspasada al resultat de l'exercici ascendeix a: 3.040,44 €.

[Per a la substitució de diversa xarxa d'aigua potable al 2017.](#)

A l'any 2017 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 213.413,44 € per a la substitució d'antiga xarxa d'aigua a diversos carrers del municipi.

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització i conseqüentment de subvenció traspasada al resultat de l'exercici ascendeix a: 8.536,63 €.

[Per a la substitució de diversa xarxa d'aigua potable al 2018.](#)

A l'any 2018 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 253.219,42 € per a la substitució d'antiga xarxa d'aigua a diversos carrers del municipi.

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització i conseqüentment de subvenció traspasada al resultat de l'exercici ascendeix a: 10.128,76 €.

[Per a la remineralització de l'ETAP Sagnier.](#)

A l'any 2018 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 333.010,21 € per a la implantació d'una línia de remineralització a l'ETAP Sagnier.

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització per l'esmentada instal·lació ha estat de 23.248,08 € i l'import de la subvenció traspasada al resultat de l'exercici ascendeix a: 22.178,48 €.

[Per a la rehabilitació Pou núm.8.](#)

A l'any 2019 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 144.028 € per a la rehabilitació del pou núm. 8 situat a l'ETAP Sagnier.

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització i conseqüentment de subvenció traspasada al resultat de l'exercici ascendeix a: 4.390,87 €.

[Per a la substitució de diversa xarxa d'aigua potable al 2019.](#)

A l'any 2019 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 257.068,36 € per a la substitució d'antiga xarxa d'aigua a diversos carrers del municipi.

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització i conseqüentment de subvenció traspasada al resultat de l'exercici ascendeix a: 10.282,79 €.

[Per a la re mineralització de l'ETAP Mas Blau](#)

A l'any 2019 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 680.769,13 € per a l'execució d'un procés de remineralització de l'aigua a l'ETAP Mas Blau

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització per l'esmentada instal·lació ha estat de 51.904,25 i l'import de la subvenció traspasada al resultat de l'exercici ascendeix a: 44.990,47 €.

[Per a la substitució de diversa xarxa d'aigua potable al 2020.](#)

A l'any 2020 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 297.163,70 € per a la substitució de diversa xarxa d'abastament

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització i conseqüentment de subvenció traspasada al resultat de l'exercici ascendeix a: 11.886,54 €.

[Per a la substitució de diversa xarxa d'aigua potable al 2020 \(Subvenció extraordinària\).](#)

A l'any 2020 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció extraordinària de capital a Aigües del Prat, SA per import de 400.000 € per a la substitució de diversa xarxa d'abastament. L'import definitiu a que van ascendir les obres fou de 334.441,56 €

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització i conseqüentment d'import de subvenció traspasat al resultat de l'exercici ha estat de 13.377,64 €.

[Per a la substitució de diversa xarxa d'aigua potable al 2021.](#)

A l'any 2021 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 300.000 € per a la substitució de diversa xarxa d'abastament

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització ha ascendit a 12.126,14 € i l'import de subvenció traspasat al resultat de l'exercici ha estat de 11.999,94 €.

[Per a la substitució de canonades d'aigua al polígon industrial Mas Blau I](#)

A l'any 2020 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 500.000 € per a la substitució de canonades d'aigua al polígon Industrial Mas Blau I. El cost de l'obra fou de 533.792,76 €

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització per l'obra a l'any 2024 és de 21.351,66 € i el saldo de subvenció traspasada al resultat de l'exercici ascendeix a: 20.000,00 €.

[Vehicles clavegueram](#)

A l'any 2021 l'Ajuntament del Prat va renovar la flota de vehicles del clavegueram i els va adscriure a Aigües del Prat, SA. Aquesta adscripció s'ha considerat una transferència de capital donat que els vehicles estan assignats/adscrits al servei de clavegueram. L'import d'aquests vehicles és de 412.777,15 €

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització dels vehicles a l'any 2024 i conseqüentment de la subvenció traspasada ha estat de 65.383,99 €.

[Per a la substitució de la xarxa d'aigua potable al Polígon Industrial Pratenc](#)

A l'any 2021 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 225.000,00 € per a la substitució de canonades d'aigua al polígon Industrial Pratenc. El cost de l'obra fou de 227.472,49€

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització per l'obra a l'any 2024 és de 9.098,92 € i el saldo de subvenció traspasada al resultat de l'exercici ascendeix a: 9.000,06 €.

[Per a la substitució de diversa xarxa d'aigua potable al 2022.](#)

A l'any 2022 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció extraordinària de capital a Aigües del Prat, SA per import de 300.000 € per a la substitució de diversa xarxa d'abastament. L'import definitiu a que van ascendir les obres fou de 263.092,94 €

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització i consegüentment d'import de subvenció traspassat al resultat de l'exercici ha estat de 10.523,74€

[Per a la substitució de diversa xarxa d'aigua potable al 2023.](#)

A l'any 2023 l'Ajuntament del Prat va concedir una subvenció de capital a Aigües del Prat, SA per import de 50.000 € per a la substitució de diversa xarxa d'abastament. L'import definitiu a que van ascendir les obres fou de 59.674,28 €

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització i consegüentment d'import de subvenció traspassat al resultat de l'exercici ha estat de 2.000,00 €.

[Per a la compra de material divers pel servei de clavegueram al 2025](#)

Mitjançant acord del Ple municipal de 27/03/2025 s'ha aprovat la modificació de les condicions de la prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram municipal, incloent-hi el manteniment de les estacions de bombament i del dipòsit anti-DSU, amb efectes des de l'1 de gener de 2025.

En el mateix acord, el Ple municipal ha aprovat l'aportació municipal per al finançament del servei corresponent a l'exercici 2025 per import de 983.740,00 euros, exempts d'IVA, amb càrrec al capítol IV del pressupost municipal, en concepte de transferència corrent. També s'ha aprovat l'aportació municipal per al finançament de l'adquisició de material i vehicles necessari per a la prestació del servei per import total de 225.392,75 € IVA inclòs. El detall dels equips inclosos son els següents:

- 2 Nissan Primastar (diesel gran)
- 1 Camió cubà mixt de 3000 l i aspirador impulsor
- 2 Ordinadors portàtils (tècnic i encarregat)
- 5 Tablets per als diferents equips de treball
- 2 Telèfons mòbils (adquisició als 2 nous equips de treball)
- 1 Compra de maquinària i eines
- 1 Generador per a l'EB La Fonda.

Per qüestions tècniques, no s'ha pogut realitzar encara la compra del camió. L'import definitiu a que van ascendir les compres durant l'any 2025 fou de 82.041,12 €.

L'import imputat al compte de pèrdues i guanys en concepte d'amortització i consegüentment d'import de subvenció traspassat al resultat de l'exercici ha estat de 2.601,76 €, sobre les referides inversions executades a la data.

A continuació es reflectirà l'evolució de les mateixes en els exercicis 2025 i 2024:

Any 2025

Destí de la subvenció	Saldo subvencions a distribuir propers exercicis a 1/1/2025	Augments Noves subvencions (+)	Baixes (-)	Comptabilització efecte impositiu net	Import traspassat al compte de resultats any 2025 (-)	Saldo subvencions a distribuir propers exercicis a 31/12/2025
Rehabilitació dipòsit Sant Cosme (13060001)	13.684,25	0,00	0,00	15,51	-6.203,69	7.496,07
Bens laboratori municipal cedits en propietat (13050000)	344,03	0,00	0,00	0,00	0,00	344,03
Bens d'abastament municipals cedits en ús per l'Ajuntament (13060000), (13060005)	1.137.175,94	0,00	0,00	687,07	-274.827,72	863.035,29
Bens cedits Ajuntament pel clavegueram (13050001)	1.876,69	0,00	0,00	0,00	0,00	1.876,69
Bens cedits altres Administracions (13060002)	128.721,28	0,00	0,00	22,77	-9.108,55	119.635,50
Bens cedits per l'abastament d'aigua no potable (13060003)	42.169,52	0,00	0,00	10,31	-4.124,49	38.055,34
Substitució XAP any 2013 (13060010)	111.648,54	0,00	0,00	18,89	-7.555,58	104.111,85
Planta fotovoltaica Mas Blau (13060006)	61.975,54	0,00	0,00	24,05	-9.624,69	52.374,90
Planta fotovoltaica edifici corporatiu (13060008)	2.670,53	0,00	0,00	0,48	-193,04	2.477,97
Substitució XAP 2016 (13060012)	97.869,34	0,00	0,00	15,00	-5.999,96	91.884,38
Substitució XAP 2017 (13060013)	151.032,82	0,00	0,00	21,34	-8.536,63	142.517,53
Substitució XAP 2018 (13060014)	191.854,95	0,00	0,00	25,31	-10.128,76	181.751,50
Remineralització Sagnier (13060015)	199.197,12	0,00	0,00	55,45	-22.178,48	177.074,09
Rehabilitació pou 8 (13060016)	120.664,46	0,00	0,00	10,98	-4.390,87	116.284,57
Substucio XAP 2019 (13060017)	205.504,70	0,00	0,00	25,71	-10.282,79	195.247,62
Planta fotovoltaica Sagnier (13060007)	46.396,15	0,00	0,00	7,61	-3.040,44	43.363,32
Substitució XAP 2020 (13060018)	251.019,32	0,00	0,00	29,72	-11.886,54	239.162,50
Substitució Extra XAP 2020 (130600019)	300.177,80	0,00	0,00	33,45	-13.377,64	286.833,61
Substitució XAP 2021 (13060020)	265.817,58	0,00	0,00	30,00	-11.999,94	253.847,64
Substitució XAP Mas Blau I (13060021)	436.389,90	0,00	0,00	50,01	-20.000,00	416.439,91
Vehicles clavegueram adscrits (13060022)	201.431,45	0,00	0,00	163,46	-65.383,99	136.210,92
Remineralització Mas Blau (13060023)	520.600,41	0,00	0,00	112,47	-44.990,47	475.722,41
Substitució XAP P.I. Pratenc (13060024)	204.834,47	0,00	0,00	22,50	-9.000,06	195.856,91
Substitució XAP 2022 (13060025)	240.520,05	0,00	0,00	26,31	-10.523,74	230.022,62
Substitució XAP 2023 (13060026)	47.874,57	0,00	0,00	5,00	-2.000,00	45.879,57
Inversions clavegueram 2025 (13060028)	0,00	82.041,12	0,00	-198,60	-2.601,76	79.240,76
Totals	4.981.451,41	82.041,12	0,00	1.214,80	-567.959,83	4.496.747,50

Any 2024

Destí de la subvenció	Saldo subvencions a distribuir propers exercicis a 1/1/2024	Augments Noves subvencions (+)	Baixes (-)	Comptabilització efecte impositiu net	Import traspassat al compte de resultats any 2024 (-)	Saldo subvencions a distribuir propers exercicis a 31/12/2024
Rehabilitació dipòsit Sant Cosme (13060001)	19.872,44	0,00	0,00	15,51	-6.203,70	13.684,25
Bens laboratori municipal cedit en propietat (13050000)	344,03	0,00	0,00	0,00	0,00	344,03
Bens d'abastament municipals cedits en ús per l'Ajuntament (13060000), (13060005)	1.416.013,40	0,00	0,00	698,84	-279.536,30	1.137.175,94
Bens cedits Ajuntament pel clavegueram (13050001)	1.876,69	0,00	0,00	0,00	0,00	1.876,69
Bens cedits altres Administracions (13060002)	141.474,33	0,00	0,00	31,96	-12.785,01	128.721,28
Bens cedits per l'abastament d'aigua no potable (13060003)	46.283,70	0,00	0,00	10,31	-4.124,49	42.169,52
Substitució XAP any 2013 (13060010)	119.185,30	0,00	0,00	18,90	-7.555,66	111.648,54
Planta fotovoltaica Mas Blau (13060006)	71.595,97	0,00	0,00	24,11	-9.644,54	61.975,54
Planta fotovoltaica edifici corporatiu (13060008)	2.863,09	0,00	0,00	0,48	-193,04	2.670,53
Substitució XAP 2016 (13060012)	103.854,38	0,00	0,00	15,00	-6.000,04	97.869,34
Substitució XAP 2017 (13060013)	159.548,03	0,00	0,00	21,35	-8.536,56	151.032,82
Substitució XAP 2018 (13060014)	201.958,41	0,00	0,00	25,31	-10.128,77	191.854,95
Remineralització Sagnier (13060015)	221.320,12	0,00	0,00	55,46	-22.178,46	199.197,12
Rehabilitació pou 8 (13060016)	125.044,37	0,00	0,00	10,98	-4.390,89	120.664,46
Substucio XAP 2019 (13060017)	215.761,74	0,00	0,00	25,70	-10.282,74	205.504,70
Planta fotovoltaica Sagnier (13060007)	49.429,07	0,00	0,00	7,60	-3.040,52	46.396,15
Substitució XAP 2020 (13060018)	262.876,16	0,00	0,00	29,72	-11.886,56	251.019,32
Substitució Extra XAP 2020 (13060019)	313.521,81	0,00	0,00	33,45	-13.377,46	300.177,80
Substitució XAP 2021 (13060020)	277.787,52	0,00	0,00	30,00	-11.999,94	265.817,58
Substitució XAP Mas Blau I (13060021)	456.335,77	0,00	0,00	54,09	-19.999,96	436.389,90
Vehicles clavegueram adscrits (13060022)	266.651,87	0,00	0,00	163,45	-65.383,87	201.431,45
Remineralització Mas Blau (13060023)	571.267,34	0,00	0,00	126,99	-50.793,92	520.600,41
Substitució XAP P.I. Pratenc (13060024)	213.811,99	0,00	0,00	22,50	-9.000,02	204.834,47
Substitució XAP 2022 (13060025)	251.017,44	0,00	0,00	26,30	-10.523,69	240.520,05
Substitució XAP 2023 (13060026)	49.869,55	0,00	0,00	4,99	-1.999,97	47.874,57
Totals	5.559.564,52	0,00	0,00	1.453,00	-579.566,11	4.981.451,41

Aquest any 2025 hi ha hagut transferències atorgades per l'Ajuntament del Prat i registrades al compte "94000028" i son les classificades al quadre anterior com "Inversions clavegueram 2025" i son les següents:

Descripció equip	Import
GRUP ELECTROGEN CTIR66L (LA FONDA)	16.214,00 €
SMARTPHONE SAMSUNG GALAXY M15 128GB COLOR BLAU	171,24 €
SMARTPHONE SAMSUNG GALAXY M15 128GB COLOR BLAU	171,24 €
SMARTPHONE SAMSUNG GALAXY M15 128GB COLOR BLAU	171,23 €
TABLET SAMSUNG GALAXY TAB A9 128GB	282,60 €
TABLET SAMSUNG GALAXY TAB A9 128GB	282,60 €
RENAULT TRAFIC FURGO L1H1 BLUE DCI 8538-NHC	30.615,61 €
MATRICULACIO RENAULT TRAFIC FURGO L1H1 BLUE DCI	500,00 €
RENAULT TRAFIC FURGO L1H1 BLUE DCI 7635-NHC	30.615,61 €
MATRICULACIO RENAULT TRAFIC FURGO L1H1 BLUE DCI	500,00 €
HP PROBOOK 4 G1iR NOTEBOOK AI - 14" i5 512 GB	968,40 €
HP PROBOOK 4 G1iR NOTEBOOK AI - 14" i5 512 GB	968,40 €
TABLET SAMSUNG GALAXY TAB A11+5G 128 GB GRAY	290,10 €
TABLET SAMSUNG GALAXY TAB A11+5G 128 GB GRAY	290,09 €
TOTAL	82.041,12 €

L'any 2024 no hi va haver transferències atorgades per l'Ajuntament del Prat registrades al compte 940.

2.- Subvencions a l'explotació imputades al compte de pèrdues i guanys.

Al 2025 consta la subvenció de l'Ajuntament del Prat de Llobregat en relació a la gestió del servei de clavegueram per import de 983.740,00 €.

La subvenció corrent que s'ha rebut amb import 14.869,13€, és fruit d'un contracte de treball d'alternança en formació dual formalitzat amb un alumne de la entitat que imparteix la formació, Fundació Catalana de l'Esplai.

Al 2024 es va aprovar una transferència corrent de l'Ajuntament del Prat de Llobregat en relació a l'abonament del deute de llars vulnerables, per import de 158.693,03€, segons ofici de data 06/11/2024, exp.16956/2024. Aquest import va ser rebut el 02/01/2025, rebaixant els saldos deutors de l'empresa i reflectint una menor dotació d'insolvències a efectes de l'exercici 2024.

La subvenció corrent que es va rebre amb import 11.082,31€, és fruit d'un contracte de treball d'alternança en formació dual formalitzat amb un alumne de la entitat que imparteix la formació, Fundació Catalana de l'Esplai.

19. Negocis conjunts.

Durant els anys 2025 i 2024 no s'han realitzat negocis conjunts amb cap societat.

20. Actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions interrompudes.

No existeixen actius no corrents que estiguin destinats a la venda.

21. Litigis en curs i Esdeveniments posteriors al tancament.

21.1 Litigis

A.L.F.

Un ex-treballador, jubilat definitivament des de 13/2/2018 i que a més d'Aigües del Prat, SA havia treballat a altres empreses durant la seva vida laboral, se li va declarar una malaltia professional per part de l'INSS amb efectes de 5/2/2019.

En relació a aquest ex-treballador i escenari, hi ha hagut fins a quatre causes:

- a) L'ex-treballador va sol·licitar a l'INSS la declaració de responsabilitat empresarial d'Aigües del Prat, SA en data 26/7/2019. Després de l'oportuna inspecció de treball, l'INSS va emetre resolucions a dates 17/2/2020 i 28/07/2020 denegant la petició de responsabilitat empresarial per manca de mesures de seguretat i higiene en el treball i conseqüentment no va declarar l'establiment de cap recàrrec sobre les prestacions econòmiques derivades de malaltia professional. El treballador va morir el 15/11/2019 i els hereus van interposar una demanda davant el Jutjat de lo Social sol·licitant el recàrrec de prestacions i demandant tant a Aigües del Prat, SA com a l'INSS i la Tresoreria de la Seguretat Social.

El judici es va celebrar el dia 1 de desembre de 2021 i el magistrat va condemnar a l'empresa a abonar el recàrrec de prestacions del 50%, per import de **362.226,11€**. Conseqüentment aquesta va consignar l'import del recàrrec, va recórrer la sentència davant el TSJC i aquest tribunal va desestimar el recurs presentat segons sentència de data 10/5/2023.

La sentència anterior es va recórrer el 05/09/2023 davant el Tribunal Suprem (TS), i aquest va resoldre la inadmissió del recurs en data 10 d'abril de 2024 i la sentència va esdevenir ferma confirmant l'import consignat prèviament a la TGSS.

- b) En relació a la declaració de malaltia professional la societat va rebre una "reclamació per quantitat" per import **514.650,92 €** a data 16 de juliol de 2019 en concepte de perjudicis personals. L'acte de conciliació "sense avenença" va tenir lloc el dia 23 de juliol de 2019 i al febrer de 2020 es va rebre l'admissió de demanda i l'assenyalament de judici per part del Jutjat de lo Social pel dia 11 de novembre de 2021. Aquest judici no es va celebrar i estava suspès fins a que la sentència relativa al recàrrec de prestacions (responsabilitat empresarial) fora ferma.

En data 24/01/2020 es va rebre una altra "reclamació per quantitat" en relació al mateix expedient per import de **24.000 €** pel cobrament de l'assegurança que recull el Conveni Estatal. L'acte de conciliació "sense avenença" va tenir lloc el dia 18 de febrer de 2020. El judici que havia de tenir lloc al febrer de 2023 va ser celebrat finalment el 20 de març de 2024, amb sentència favorable per l'empresa.

- c) D'altra banda, el dia 9/7/2020 és va rebre una reclamació de conciliació per part dels hereus del ex-treballador en concepte de danys per import de **261.600,66 €**. L'acte de conciliació es va posar pel mateix dia 9 de juliol que es va rebre la demanda i no es va poder assistir. Aquest judici també es va suspendre fins que la sentència del recàrrec fora ferma.

Les dues reclamacions per danys pendents interposades pel treballador afectat i pels hereus del treballador un cop mort aquest, es van acumular en un únic procediment dels hereus. La quantitat reclamada era de **261.600€** i la data de judici es va senyalar pel 19 de juny de 2025.

Arribada la data de celebració del judici, el procediment es va suspendre per tal de valorar si es podia arribar a un acord i evitar el judici. L'import mínim de condemna seria de 255.663,57 € i el màxim de 776.251,58 € (que actualitzat a data del judici seria més -previst de 813.138,04 €-) i es va proposar un procés de negociació amb la part contrària que aniria entre la forquilla entre els 255.663,57 euros i els 354.618,95.

El bufet d'advocats representant d'Aigües del Prat en el litigi, ha dut a terme la negociació amb la part actora, havent resultat d'aquesta un import de 300.000€, tal com consta a l'informe de l'advocat.

En data 18/09/2025 es duu a terme l'acte de conciliació i judici, amb una presa d'acord segons el resultat del procés de negociació entre les parts. L'acord queda condicionat a l'aprovació expressa per part del Consell d'Administració d'Aigües del Prat, segons l'acta de suspensió del Jutjat.

Una vegada pres l'acord, aquest es ratificà en data 3/10/2025 en seu judicial i el pagament s'haurà de fer efectiu com a màxim en les següents 72 hores hàbils següents.

En sessió nº 190, de data 2 d'octubre de 2025, el Consell d'Administració acorda, per unanimitat:
.- Aprovar l'import de 300.000 € com a import final del procés de negociació en concepte de indemnització als demandants.
.- Aprovar el pagament de 300.000 € en les properes 72 hores hàbils a la ratificació en seu judicial.

Aigües del Prat ha pagat la indemnització de 300.000€ als hereus i vídua del difunt, quedant així tancat l'expedient. Aquest pagament ha generat una despesa de 52.961,40€.
Per tant, ja no consten dotacions per aquest expedient.

M.S.

El litigi consisteix en una demanda laboral interposada per una ex treballadora d'APSA per infracotització a la TGSS, que afecta a l'import de la seva pensió de jubilació. Es reclamen 20.198,60€. L'estat del procediment és que es va celebrar l'acte de conciliació i judici pel dia 01/10/2025.

En data 26/01/2026 s'ha rebut la sentència, en la que s'indica que Aigües del Prat no va fer una infracotització i per tant, no ha d'assumir cap pagament, i serà l'INSS qui li haurà de pagar a l'ex-treballadora la diferència de prestació. Donat que la sentència es rep en l'any 2026, l'efecte d'aquesta es reflectirà en els comptes anuals 2026.

B.C.

El litigi consisteix en una demanda per una caiguda en una obra d'urbanització municipal en la que Aigües del Prat havia realitzats treballs per serveis afectats. El demandat principal és l'Ajuntament del Prat, com a promotor i com a demandats subsidiaris el contractista CONSTRUCCIONES FAUS (com adjudicatari de la licitació) i AIGÜES DEL PRAT, SA. També ha comparegut l'asseguradora ZURICH. La quantia reclamada és 189.819,26€.

Hi ha senyalada la pràctica de la prova pel 09/07/2026 a les 12:00 hores. Es considera un procediment a llarg termini, doncs posteriorment hi haurà tràmit de vistes i conclusions.

El criteri de l'advocat és que la probabilitat de que l'empresa sigui condemnada al pagament de la totalitat de la quantitat reclamada és baixa, però no es pot descartar si conforme avanci el procediment, l'empresa haurà d'assumir una part, per tant, pel principi de prudència es va fer l'any 2024 una provisió del 50% de l'import reclamat, **94.909,63€**, que es manté durant 2025, i que es veu reflectit al passiu no corrent.

Dotacions per responsabilitats patrimonials per ara no judicialitzades:

L'any 2025 s'han realitzat les següents dotacions per responsabilitat patrimonial:

- ✓ Lesions per caiguda a l'Av. Verge de Montserrat amb c. Aleix Aguilera el 8/01/2021 per import de **141.200 €**
- ✓ Inundació finca de Cal Roc per import de **7.783 €**
- ✓ Lesions per mal estat voltants tapa clavegueram al carrer Pratenc Cent Catorze, 17 per import de **11.309 €**

En base al detallat, s'ha aprovisionat un cost de **160.292,00 €**.

AUTORITAT PORTUÀRIA DE BARCELONA

El **Port de Barcelona** és una infraestructura d'interès general integrada en el sistema portuari de titularitat estatal gestionat per l'organisme públic **Autoritat Portuària de Barcelona (APB)**.

El Port compta amb una zona d'activitats logístiques, creada l'any 1992, que opera amb el nom comercial **ZAL Port**. En els seus inicis ocupava l'extrem sud del port, al marge esquerra del riu Llobregat. Al 2006 es va estendre al terme municipal del Prat en terrenys guanyats després del desviament de la desembocadura del riu, dos kilòmetres més al sud.

Dins l'àmbit territorial del Prat, la parcel·la ZAL Port Prat, propietat del Port de BCN, amb una extensió de 143 hectàrees, ubicada entre el carrer 114, l'Avinguda Estany de Port, l'antiga llera del riu Llobregat i el mar, té connectades a la xarxa d'abastament municipal 78 escomeses.

Aigües del Prat històricament ha vingut contractant el subministrament d'aigua amb aquests usuaris, situats tots ells dins d'una finca particular, així com el manteniment de la xarxa de distribució "interior" i la reparació de les avaries i incidències sobrevingudes.

Aquestes actuacions s'han tractat com la resta d'intervencions a la xarxa situada a l'espai públic. Aquesta situació, almenys és "irregular", Aigües del Prat està actuant dins una propietat de caràcter privat.

En data 01/08/2025 Aigües del Prat rep notificació electrònica de l'Autoritat Portuària de Barcelona (APB) que inclou Resolució del Director General de l'Autoritat Portuària de Barcelona, en relació amb la proposta de regularització de l'activitat que desenvolupa l'entitat AIGÜES DEL PRAT, S.A. en el domini públic portuari del port de Barcelona, mitjançant canalitzacions subterrànies destinades a la prestació del servei de subministrament d'aigua potable, en la que s'indica que:

.- L'APB incoa un expedient per regularitzar i adequar la normativa portuària D'aplicació les superfícies ocupades per l'entitat AIGÜES DEL PRAT, S.A. en el domini públic portuari del port de Barcelona mitjançant canalitzacions subterrànies destinades a la prestació del servei públic de subministrament d'aigua potable.

.- L'APB remet a l'entitat AIGÜES DEL PRAT, S.A. el Plec de Condicions que s'adjunta, que té com a finalitat regular sota un mateix títol els diferents espais ocupats per l'esmentada societat al port de Barcelona. El referit Plec de Condicions reflecteix el conjunt de superfícies ocupades per la societat AIGÜES DEL PRAT, S.A. i haurà de tramitar-se, amb caràcter previ a la seva aprovació, conforme a allò disposat a l'article 85 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2011, de 5 de setembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Ports de l'Estat i de la Marina Mercant. L'aplicació de l'esmentat Plec que es proposa tindria lloc a partir de l'endemà a la seva notificació a AIGÜES DEL PRAT, S.A. una vegada aprovat pel Consell d'Administració d'aquesta Autoritat Portuària.

.- L'APB notifica la següent proposta de regularització de la taxa d'ocupació i de la taxa d'activitat meritades com a conseqüència de l'ocupació i desenvolupament d'activitats en el domini públic portuari, no prescrites, corresponents als anys 2022 a 2025 (ambdós inclosos). De l'esmentada proposta resulta l'obligació de l'entitat AIGÜES DE PRAT, S.A. de procedir al pagament a l'APB dels següents imports:

A) Taxa d'ocupació:

- i) En concepte de taxa d'ocupació corresponent a l'exercici 2022: 95.668,02 euros.
- ii) En concepte de taxa d'ocupació corresponent a l'exercici 2023: 95.668,02 euros.
- iii) En concepte de taxa d'ocupació corresponent a l'exercici 2024: 95.668,02 euros.
- iv) I en concepte de taxa d'ocupació corresponent a l'exercici 2025: l'import que correspongui en proporció a la data d'aprovació de la regularització, amb el màxim anual de 95.668,02 euros.

B) Taxa d'activitat:

- i) En concepte de taxa d'activitat corresponent a l'exercici 2022: 19.133,60 euros.
- ii) En concepte de taxa d'activitat corresponent a l'exercici 2023: 19.133,60 euros.
- iii) En concepte de taxa d'activitat corresponent a l'exercici 2024: 19.133,60 euros.
- iv) I en concepte de taxa d'activitat corresponent a l'exercici 2025: l'import que correspongui d'acord amb la normativa aplicable. Estimat 19.133,60 € (aquest import no està detallat en la reclamació, s'afegeix a efectes de càlcul de la quantia a provisionar).

En resposta a la notificació rebuda, Aigües del Prat S.A. en data 17/09/2025 envia notificació a l'Autoritat Portuària de Barcelona indicant que:

En aquestes al·legacions es sol·licita:

1. La no procedència del plec de condicions regulador de la "concessió de domini públic amb l'objecte de regular l'ocupació de diverses superfícies situades al Port de Barcelona per part d'Aigües del Prat, SA, per a l'explotació de la xarxa d'abastament d'aigua potable al Port de Barcelona".
2. La no procedència del pagament de les taxes d'ocupació i activitat sol·licitades.

I la fonamentació es justifica en:

1. Respecte a la no procedència del plec de condicions: donada l'existència d'un conveni de cessió, formalitzat per part de CILSA, per l'ús de la xarxa d'abastament d'aigua potable de la ZAL del Port de Barcelona, a favor d'Aigües del Prat, SA, vigent en l'actualitat.
2. Respecte a la no procedència del pagament de les taxes d'ocupació i activitat:
 - a. En el fet que Aigües del Prat, SA, no és titular de les instal·lacions de la xarxa de distribució sinó que únicament en té cedit l'ús als efectes de la prestació del servei públic de subministrament d'aigua potable.
 - b. Aigües del Prat, SA no ocupa ni presta una activitat als efectes del que exigeix la normativa d'ambdues taxes.

L'import total reclamat per l'APB ascendeix a **459.206,48 €**, amb l'estimació feta per la taxa d'ocupació de 2025. Aquest import s'ha provisionat donat el criteri jurídic establert de presència de risc d'assumpció.

Altres qüestions laborals.

Al tancament de l'exercici 2025, la Societat manté registrada una provisió per import de **138.082,19€**, derivada d'alguns procediments judicials en curs.

S'ha omès informació detallada sobre la naturalesa d'aquests processos i la incertesa associada a la data de pagament i el seu import final, a l'empara de l'establert en la normativa comptable vigent, doncs revelar aquesta informació podria perjudicar greument la posició de la societat en els litigis. L'estimació es basa en la opinió dels assessors legals externs a la companyia.

21.2 Fets posteriors al tancament

El 26 de gener de 2026, en sessió extraordinària nº 193 el Consell d'Administració autoritza l'aplicació als treballadors i treballadores d'Aigües del Prat, SA, de l'increment retributiu del 2,5% per l'any 2025 amb efectes 1/1/2025, i de l'increment de l'1,5% per l'any 2026 amb efectes de l'1/1/2026, segons el previst al Real Decreto-Ley 14/2025, de 2 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público.

22.- Operacions amb parts vinculades.

Aigües del Prat, SA fou creada per l'Ajuntament del Prat de Llobregat com a òrgan de gestió directa del servei d'abastament domiciliari d'aigua potable de competència municipal. Totes les accions de la societat són propietat de l'Ajuntament del Prat de Llobregat. Els administradors de la societat són càrrecs electes del Ple Municipal. En totes les operacions econòmiques formalitzades amb l'Ajuntament del Prat de Llobregat s'han aplicat preus de mercat.

Pel que respecta a les quotes facturades en concepte de subministrament d'aigua a l'Ajuntament del Prat, des d'1 de gener de 2025 la tarifa aplicada va ser la vigent per l'any 2024 (aprovació BOPB 23/02/2024), i a partir de 27/02/2025 s'apliquen les tarifes d'aigua de 2025 (aprovació BOPB 26/02/2025).

Les xifres de les operacions econòmiques formalitzades amb l'Ajuntament del Prat, SA, durant els anys

de 2025 i 2024, han estat les següents:

Any 2025

Vendes de productes i serveis a l'Ajuntament del Prat	Import €
Instal·lació d'escomeses i quotes cànon escomeses contra incendis	20.179,84
Instal·lació de comptadors (iva inclòs)	254,10
Consum d'aigua (Import quotes de servei +consum m3+impostos+iva)	448.517,50
Obres executades i serveis	230.222,98
Manteniment xarxa de clavegueram	5.777,02
Servei de recaptació TMRD	236.000,00
Serveis analítics	80.165,29
TOTAL	1.021.116,73
Compres de productes i serveis a l'Ajuntament del Prat	Import €
Taxa d'ocupació del subsol	101.574,03
Cànon municipal	108.605,79
Impostos diversos (IBI, IAE, IVTM, Guals)	29.964,73
TOTAL	240.144,55

Imports de transferències de capital cobrats durant 2025 procedents de l'Ajuntament del Prat	Import €
Cobrament 80% transferència per renovació de les membranes d'osmosi inversa de les línies d'aigua potable de les ETAP Sagnier	200.420,00
Cobrament 60% transferència per les inversions del servei de clavegueram 2025	135.235,65
TOTAL	335.655,65

Imports de transferències per l'explotació cobrats durant 2025 procedents de l'Ajuntament del	Import €
Cobrament 100% transferències per l'explotació per la La gestió directa del servei de clavegueram	983.740,00
TOTAL	983.740,00

Així mateix el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2025 de les transferències de capital justificades i pendents d'abonar per l'Ajuntament del Prat és el següent:

Descripció	Import €
Cobrament per renovació de les membranes d'osmosi inversa de les línies d'aigua potable de les ETAP Sagnier	50.105,00
Cobrament per les inversions del servei de clavegueram 2025	90.157,10
TOTAL	140.262,10

Els saldos pendents de cobrament i de pagament de les relacions econòmiques i comercials amb l'Ajuntament del Prat que constaven a la comptabilitat d'Aigües del Prat, SA, el 31 de desembre de 2025, fou el següent:

- Saldo a 31/12/2025 a favor d'Aigües del Prat, SA en concepte de factures pendents de cobrament:
 - Per obres i serveis 375.713,90 € (IVA inclòs)
 - Per factures d'aigua i escomeses 120.626,44 € (IVA inclòs)

Saldo a 31/12/2025 a favor d'Aigües del Prat, SA en concepte de factures d'aigua pendents de formalitzar.

- Per factures d'aigua (quota de servei + consum) 47.879,17 € (IVA exclòs)

Saldo a 31/12/2025 a favor de l'Ajuntament en concepte de factures de compres i impostos pendents de pagament 210.179,82 € (IVA inclòs)

Situació a 31/12/2025 del préstec concedit per l'Ajuntament:

Saldo a pagar a curt termini: quota 2on semestre 2025 + quota any 2026 299.609,82 €

Saldo a pagar a llarg termini: quotes anys 2027 i següents: 1.398.179,13 €

Any 2024

Vendes de productes i serveis a l'Ajuntament del Prat	Import € (Iva exclòs o no subjecte)
Instal·lació d'escomeses i quotes cànon escomeses contra incendis	10.605,32
Instal·lació de comptadors (iva inclòs)	231,31
Consum d'aigua (Import quotes de servei +consum m3+impostos+iva)	348.898,88
Obres executades i serveis	266.236,06
Manteniment xarxa de clavegueram	890.782,42
Serveis analítics	109.048,97
TOTAL	1.625.802,96
Compres de productes i serveis a l'Ajuntament del Prat	Import € (Iva exclòs)
Taxa d'ocupació del subsol	87.045,65
Cànon municipal	99.048,23
Impostos diversos (IBI, IAE, IVTM, Guals)	25.473,58
TOTAL	211.567,46

Imports de transferències de capital cobrats durant 2024 procedents de l'Ajuntament del Prat	Import €
Cobrament 60% transferència substitució XAP 2023	20.000,00
TOTAL	20.000,00

Per l'any 2024 no hi va haver cap aprovació en el relatiu a transferències de capital, destinades a inversions finalistes, per part de l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

Així mateix no hi va haver saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2024 de les transferències de capital justificades i pendents d'abonar per l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

Els saldos pendents de cobrament i de pagament de les relacions econòmiques i comercials amb l'Ajuntament del Prat que constaven a la comptabilitat d'Aigües del Prat, SA, el 31 de desembre de

2024, fou el següent:

- Saldo a 31/12/2024 a favor d'Aigües del Prat, SA en concepte de factures pendents de cobrament:
 - Per obres i serveis 523.159,55 € (IVA inclòs)
 - Per factures d'aigua i escomeses 10.130,48 € (IVA inclòs)

Saldo a 31/12/2024 a favor d'Aigües del Prat, SA en concepte de factures d'aigua pendents de formalitzar.

- Per factures d'aigua (quota de servei + consum) 37.199,15 € (IVA exclòs)
- Per serveis conveni manteniment clavegueram 0,00 € (IVA no subjecte)
- Per factures obres (certificació núm. 5 XANP) 26.491,11 € (IVA exclòs)

Saldo a 31/12/2024 a favor de l'Ajuntament en concepte de factures de compres i impostos pendents de pagament 186.093,88 € (IVA inclòs)

Situació a 31/12/2024 del préstec concedit per l'Ajuntament:

Saldo a pagar a curt termini: quota any 2025 199.739,88 €
Saldo a pagar a llarg termini: quotes anys 2026 i següents: 1.597.919,01 €

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable (preu de la transacció). Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.

No s'han meritat sous, dietes o remuneracions de qualsevol tipus a favor dels Administradors de la Societat, el càrrec d'Administrador no és retribuït, tampoc s'han contret obligacions en matèria de pensions o jubilació a favor dels membres del Consell d'Administració que tenen la condició d'Administradors.

No s'ha concedit cap préstec a cap membre del Consell d'Administració o al director gerent. La retribució bruta total pel director gerent va reduït a l'any 2025 a 85.000,00 €, retribució de l'actual directora gerent. L'any 2024 sou un import de 95.683,53 €, import format per la retribució bruta de l'antic gerent fins el 31 d'octubre de 2024, data de la seva jubilació i per la retribució de la nova directora gerent des de setembre 2024.

En relació a les relacions econòmiques entre Aigües del Prat, SA i altres entitats vinculades amb l'Ajuntament del Prat de Llobregat com son Prat Espais, SLU (NIF B63842439) i Fundació Rubricatus (G61409678) s'informa del següent:

- A ambdues entitats Aigües del Prat, SA factura bimestralment el consum d'aigua, aplicant en tot moment les tarifes aprovades pels subministraments comercials/industrials. L'import de la facturació de consum d'aigua amb impostos inclosos i altres serveis relacionats amb el subministrament a l'any 2025 ha estat Prat Espais, SLU 5.369,65€, Fundació Rubricatus 6.761,83 i a

L'any 2024 fou: Prat Espais, SLU 4.461,74€, Fundació Rubricatus 6.682,65 €.

- Aigües del Prat ha encarregat a la Fundació Rubricatus els treballs de la distribució de les factures d'aigua als abonats i de la gestió del correu ordinari, així com treballs de jardineria a diverses instal·lacions, aplicant-se a les operacions preus de mercat. L'import d'aquests encàrrecs han ascendit a l'any 2025:
 - ✓ Per la distribució de factures d'aigua als abonats i la gestió de correu ordinari, pel període comprès entre el 8 d'abril de 2025 i el 7 d'abril de 2026 i per un import màxim de 36.000,00 € anuals, segons previsió dels treballs a realitzar i tarifes aprovades per la Fundació Rubricatus.
 - ✓ Pels treballs de jardineria, pel període comprès entre i 31 de desembre de 2025, per un import màxim de 13.373,08 €.

A l'any 2024 fou de: 47.069,39 € (iva no subjecte) i 2.050,95€ (iva inclòs).

- Per altre part, Aigües del Prat, SA i Prat espais, SLU no han tingut relacions econòmiques durant els anys 2025 i 2024 a excepció de les indicades al primer paràgraf d'aquesta lletra d).

23.- Altres informació.

Respecte a la informació de caràcter obligatori a incloure en la present Memòria, es facilita a continuació:

- Número mig de persones que han treballat a l'empresa durant l'exercici distribuïdes per categories professionals i gènere

<u>Categoria</u>	2025		
	<u>Distribució per gèneres</u>		Total
	<u>Homes</u>	<u>Dones</u>	
- Director gerent	0,00	1,00	1,00
- Caps d'Àrea.....	2,00	1,54	3,54
- Caps de Servei.....	0,00	0,82	0,82
-Tècnics/Tècniques.....	6,04	6,88	12,92
- Auxiliars tècnics/Auxiliars tècniques.....	0,96	4,79	5,75
- Administratius/ves i lectors	6,38	10,50	16,88
- Operaris manteniment (inclou encarregats, caps d'equip i oficials).....	28,18	0,00	28,18
- Peons xarxa.....	0,00	0,00	0,00
Total plantilla ...	43,56	25,53	69,09

<u>Categoria</u>	2024		
	<u>Distribució per gèneres</u>		Total
	<u>Homes</u>	<u>Dones</u>	
- Director gerent	0,83	0,33	1,17
- Caps d'Àrea.....	1,46	1,33	2,79
- Caps de Servei.....	1,00	1,54	2,54
-Tècnics/Tècniques.....	6,62	7,43	14,05

- Auxiliars tècnics/Auxiliars tècniques.....	0,17	4,47	4,64
- Administratius/ves i lectors	6,38	9,40	15,78
- Operaris manteniment (inclou encarregats, caps d'equip i oficials).....	27,14	0,00	27,14
- Peons xarxa.....	0,00	0,00	0,00
Total plantilla ...	43,60	24,50	68,10

-Distribució per gènere dels membres del Consell d'Administració a 31 de desembre de 2025:

2025			
	<u>Distribució per gèneres</u>		<u>Total</u>
	<u>Homes</u>	<u>Dones</u>	
- Consellers/Conselleres.....	7	2	9

-Distribució per gènere dels membres del Consell d'Administració a 31 de desembre de 2024:

2024			
	<u>Distribució per gèneres</u>		<u>Total</u>
	<u>Homes</u>	<u>Dones</u>	
- Consellers/Conselleres.....	7	2	9

- El número mig de persones donades d'alta per discapacitat en un percentatge igual o superior al 33% és el següent: Any 2025: 3,51 persones, Any 2024: 2,56 persones.

En relació a la plantilla de data 31 de desembre de 2025 que consta al full identificatiu (ID) i que ascendeix a un total de 70 persones, inclou 6 persones amb contracte de durada determinada:

- 2 persones que estan jubilades parcialment, realitzant una jornada laboral d'un 25% respecte a la jornada ordinària de treball, una de les quals va finalitzar la seva relació laboral amb l'empresa al juny de 2025.
- 2-3 persones amb contractes d'interinitat per a suplir persones situació d'ILT.
- 1 persona amb contracte d'alternança per formació dual en col·laboració amb entitat organitzadora.
- 1 persona amb contracte d'aprenentatge (una part de l'any).

- D'acord al que disposa la Llei 44/2002 de "Medidas de Reforma del Sistema Financiero", la retribució de l'auditor per a l'any 2025 està establerta en 6.000 € (iva no inclòs). El nomenament de l'auditor es va fer per la Junta General el 24 d'octubre del 2024 pels exercicis de 2024, 2025 i 2026, i ja es troba enregistrat al Registre Mercantil amb data 03/03/2025. No s'ha contractat cap més servei a l'empresa auditora.

- En el deure d'evitar situacions de conflicte d'interès de la Societat, durant l'exercici els

administradors/res han complert amb les obligacions previstes en l'article 228 del text refós de la Llei de Societats de Capital. Així mateix, tant ells com les persones a ells vinculades, s'han abstingut d'incórrer en els supòsits de conflicte d'interès previstos en l'article 229 d'aquesta Llei.

24.- Liquidació del pressupost ordinari i romanent de tresoreria2025.

24.1 Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses aprovat al 2025.

2025		APSA: Prestació del servei de captació, tractament i distribució domiciliària d'aigua potable			APSA: Prestació del servei de la gestió de manteniment de la xarxa del clavegueram			ALTRES SERVEIS			TOTAL		
Compte	Despeses	Pressupostat	Real	Desviació %	Pressupostat	Real	Desviació %	Pressupostat	Real	Desviació %	Pressupostat	Real	Desviació %
60	Compres	2.463.400,67	2.794.144,69	13,43	113.771,32	132.365,40	16,34	0,00	0,00	--	2.577.171,99	2.926.510,09	13,56
62	Serveis exteriors	950.573,53	1.066.074,68	12,15	485.702,33	106.931,81	-77,98	236.000,00	14.010,84	-94,06	1.672.275,86	1.173.006,49	-29,86
63	Tributs	220.972,52	119.575,71	-45,89	4.669,52	2.983,42	-36,11	0,00	0,00	--	225.642,04	122.559,13	-45,68
64	Despesa de personal	3.209.890,27	3.149.166,15	-1,89	698.534,22	601.596,48	-13,88	0,00	177.821,90	-	3.908.424,49	3.750.762,63	-4,03
652/9	Altres despeses de gestió	0,00	1.895,72	-	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	0,00	1.895,72	-
66	Despeses financeres	74.147,53	51.256,51	-30,87	3.086,22	5.680,09	84,05	0,00	0,00	--	77.233,75	56.936,60	-26,28
67	Pèrdues de l'immobilitzat i despeses excepcionals.	0,00	674.284,74	-	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	0,00	674.284,74	-
68	Dotacions per amortitzacions	905.011,29	910.298,37	0,58	14.052,09	86.591,17	516,22	0,00	0,00	--	919.063,38	996.889,54	8,47
650-69	Variació insolvències abonats i clients i factures impgades	66.589,22	137.934,44	107,14	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	66.589,22	137.934,44	107,14
12	Retribució	144.588,26	576.201,57	298,51	66.575	122.824,43	--	0,00	44.167,26	--	211.163,24	699.026,00	231,04
SUMA DESPESES		8.035.173,29	9.480.832,58	17,99	1.386.390,68	1.058.972,80	-23,62	236.000,00	236.000,00	0,00	9.657.563,97	10.539.805,38	9,14
Compte	Ingressos	Pressupostat	Real	Desviació %	Pressupostat	Real	Desviació %	Pressupostat	Real	Desviació %	Pressupostat	Real	Desviació %
70	Ingressos per venda aigua	6.658.922,36	6.771.601,81	1,69	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	6.658.922,36	6.771.601,81	1,69
70	Ingr. complementaris a venda aigua	291.281,29	306.201,57	5,12	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	291.281,29	306.201,57	5,12
70	Ingr. per obres i serveis a tercers	200.000,00	1.303.732,03	551,87	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	200.000,00	1.303.732,03	551,87
70	Ingressos per activitat analítica	224.555,42	196.183,77	-12,63	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	224.555,42	196.183,77	-12,63
70	Ingressos manteniment clavegueram	0,00	0,00	--	1.319.815,68	5.777,02	-99,56	0,00	0,00	--	1.319.815,68	5.777,02	-99,56
70	Ingressos fotovoltaica MB	17.500,00	14.083,32	-19,52	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	17.500,00	14.083,32	-19,52
70	Ingressos per gestió taxa TMRD		0,00			0,00		0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
71	Variació de productes en curs	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--
73	Treballs realitzats per l'empresa	0,00	38.538,17	--	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	0,00	38.538,17	--
74	Transferències corrents	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--
74	Subvencions, donacions legats	512.553,92	514.823,91		65.475,00	68.005,05	3,86	0,00	0,00	--	578.028,92	582.828,96	0,83
74	Transferència a l'explotació per				0,00	983.740,00	-		0,00	--	0,00	983.740,00	-
75	Altres ingressos de gestió	130.360,30	335.668,00	157,49	1.100,00	1.450,73	--	236.000,00	236.000,00	--	367.460,30	337.118,73	-8,26
77	Ingressos excepi. excès provisions	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--
SUMA INGRESSOS		8.035.173,29	9.480.832,58	17,99	1.386.390,68	1.058.972,80	-23,62	236.000,00	236.000,00	0,00	9.657.563,97	10.539.805,38	9,14

Comentaris respecte a l'execució del pressupost:

La xifra d'ingressos de negocis realitzada es superior al previst inicialment en un 9,14%. L'anàlisi pels diferents tipus d'ingressos seria el següent:

- Els ingressos per venda d'aigua que son els corresponents a l'activitat principal de l'empresa han estat un 1,69% superiors al pressupostats. Els ingressos complementaris relacionats amb la venda d'aigua (execució escomeses, contractació, cànon contra incendis) han estat superiors un 5,12% al pressupostats degut a la major activitat econòmica. Els ingressos per obres a tercers han estat en aquest cas superiors als pressupostats en un 550% degut a les obres d'instal·lació de xarxa d'aigua contractada per principalment per l'Ajuntament, concretament a la renovació de xarxa en diversos carrers del municipi associada a una subvenció de l'ACA.
- Els treballs realitzats pel laboratori son inferiors, un 12,63% als pressupostats.
- Els ingressos pel manteniment de clavegueram sembla ser un -99% respecte el pressupost, però cal veure que l'import consta com a transferència per l'exploració de clavegueram, quedant així compensat l'ingrés en un altre epígraf (compte 74).
- En relació a les despeses per compres, s'observen que aquestes son superiors a les pressupostades en gairebé 350.000 euros. Aquest import està relacionat amb la l'increment de despeses de materials i tercers associades a obres (també és un major ingrés).
- Els serveis exteriors son inferiors un 29,86% als pressupostats donat que s'ha fet un especial esforç per a contenir la despesa.
- La despesa salarial ha estat lleugerament inferior a la pressupostada un 4,03% però molt ajustada. Hi ha hagut alguna baixa a l'empresa que ha costat cobrir.
- En relació al servei de clavegueram, la diferència entre la retribució real i la pressupostada, es deu a la modificació de les condicions de gestió i de l'aportació municipal pel finançament del servei, aquesta última reflexada en el compte d'ingressos del servei. Aquesta modificació va ser aprovada pel Ple Municipal del passat 27 de març de 2025 (exp. 4936/24).
- Així mateix en conceptes de despeses excepcionals s'han imputat la provisió per responsabilitats a que hem fet referència a l'apartat 21.1 i les baixes per l'immobilitzat de l'apartat 5 de la present memòria.
- Respecte al resultat de l'exercici comentar que aquesta diferència considerable respecte a l'import pressupostat, es deu al resultat obtingut de l'execució de diverses obres al municipi, a l'increment de l'import de facturació d'aigua (degut a un increment dels volums facturats, respecte la previsió), als marges resultants del servei de clavegueram i de la gestió de la taxa municipal de recollida de residus domèstics, i a l'esforç de contenció de despesa que porta l'empresa els últims anys.

24.2 Romanent de tesoreria a 31.12.2025.

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	2025	2024
57	1.(+) Fondos Líquidos.....	3.574.606,76	1.722.863,53
	2.(+) Derechos pendientes de cobro.....	3.039.302,09	2.335.019,31
43,44	- (+) del Presupuesto corriente.....	2.770.152,12	2.307.207,07
	- (+) de Presupuestos cerrados.....	0,00	0,00
470,471,472,473, 474,480,565,566	- (+) de operaciones no presupuestarias.....	269.149,97	27.812,24
	3.(-) Obligaciones pendientes de pago.....	4.184.727,53	2.616.803,58
40,41,523,528	- (+) del Presupuesto corriente.....	1.224.050,10	760.933,47
171	- (+) de Presupuestos cerrados.....	983.456,14	947.630,17
172,180,185,460,465, 475,476,477,479,485, 513,520,521,522 560,561	- (+) de operaciones no presupuestarias.....	1.977.221,29	908.239,94
	4.(+) Partidas pendientes de aplicación.....	-11.067,14	-6.707,83
555	- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva.....	-11.067,14	-6.707,83
555	- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva.....		
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4).....	2.418.114,18	1.434.371,43
298,49,598	II. Saldos de dudoso cobro.....	214.279,05	86.348,77
	III. Exceso de financiación afectada.....		
	VI. Remanente de tesorería para aplicar (I-II-III).....	2.203.835,13	1.348.022,66

25.- Informació sobre el període mig de pagament realitzats a proveïdors. disposició addicional tercera "deure d'informació" de la llei 15/2010, de 5 de juliol.

D'acord amb el que s'indica en la disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, s'informa del següent:

	Exercici 2025		Exercici 2024
	Dies		Dies
Període mig de pagament a proveïdors	16,86		15,50
Rati d'operacions pagades	16,90		15,37
Rati d'operacions pendents de pagament	15,46		17,91
	Exercici 2025		Exercici 2024
	Euros		Euros
Total pagaments realitzats	7.283.908,40		6.123.008,19
Total pagament pendents	685.772,41		342.587,16
Exercici 2025	Número	Import	Percentatge
Factures pagades abans de 60 dies	2325	7.280.697,59	99,93
Factures pagades a més de 60 dies	16	4.827,46	0,07
Suma	2341	7.285.525,05	100,00
Exercici 2024	Número	Import	Percentatge
Factures pagades abans de 60 dies	2216	6.077.019,43	99,25
Factures pagades a més de 60 dies	4	45.988,76	0,75
Suma	2220	6.123.008,19	100,00

L'anterior informació s'ha calculat de conformitat amb els criteris exposats a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera, la qual, té per objecte establir la metodologia econòmica pel càlcul del període mitja de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i altres organismes públics així com societats mercantils de capital pertanyent a una Administració Pública.

Per calcular els dies que transcorren pel pagament d'una factura, es computen des de la data d'entrada de la factura al registre de factures fins el dia del pagament de la mateixa.

Reunits els administradors de la societat Aigües del Prat, SA, **el dia 23 de març de 2026**, en compliment de l'article 253 del text refós de la llei de societats de capital i de l'article 37 del codi de comerç acorden a formular el presents comptes anuals de l'exercici 2025, comprés entre el dia 1 de gener de 2025 i el dia 31 de desembre de 2025.

A continuació signen els membres del Consell d'Administració amb càrrec vigent:
El Prat de Llobregat a 23 de març de 2026

Alba Bou Jordà
Presidenta

Juan Pedro Pérez Castro
Vicepresident

Joaquim Bartolomé Capdevila
Conseller

Rafael Duarte Molina
Conseller

Esther García Fernández
Consellera

Jordi Ibern i Tortosa
Conseller

Agustín Mataró Soto
Conseller

Rafael Millán Carracedo
Conseller

Gerard Valverde i Polo
Conseller