



COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ

EXERCICI 2023

Sant Adrià de Besòs, 13 de març de 2024

ÍNDIX DELS COMPTES ANUALS I DE L'INFORME DE GESTIÓ DE TRACTAMENT I SELECCIÓ DE RESIDUS, S.A.

Notes	<u>Pàgina</u>
	1
	3
	4
	6
1	8
2	12
3	13
4	13
4.1	13
4.2	15
4.3	16
4.4	18
4.5	18
4.6	19
4.7	19
4.8	20
4.9	21
4.10	21
4.11	22
4.12	22
4.13	23
5	23
6	24
7	26
8	30
9	31
10	36
11	37
12	40
13	40
14	41
15	45
16	52
17	56
18	57
19	57
	58

Tractament i Selecció de Residus, S.A.
BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE L'EXERCICI 2022 I 2023

ACTIU	Notes a la Memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
A) ACTIU NO CORRENT		58.232.796,57	62.205.892,98
I. Immobilitzat intangible	6	299.717,60	329.577,41
2. Concessions		272.229,51	300.966,07
5. Aplicacions informàtiques		0,00	1.123,25
6. Altre immobilitzat intangible		27.488,09	27.488,09
II. Immobilitzat material	7	50.733.674,77	54.460.081,98
1. Terrenys i immobles		4.909.554,55	5.206.668,93
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		43.845.098,29	46.709.066,25
3. Immobilitzat en curs i avançaments		1.979.021,93	2.544.346,80
IV. Inversions a empreses grup i associades a llarg termini		7.161.858,95	7.369.858,95
1. Instruments de patrimoni	9.2.1	6.027.322,67	6.027.322,67
2. Crèdits a empreses	9.1/9.2.2	1.134.536,28	1.342.536,28
V. Inversions financeres a llarg termini	9.1/9.3	14.857,14	998,45
5. Altres actius financers.		14.857,14	998,45
VI. Actius per impost diferit	14	22.688,11	45.376,19
B) ACTIU CORRENT		52.585.503,74	49.853.052,17
II. Existències	4.4	3.897.995,05	2.528.514,42
2. Matèries primes i altres aprovisionaments		2.416.943,01	2.266.123,61
6. Avançaments a proveïdors		1.481.052,04	262.390,81
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		26.684.335,05	28.954.357,77
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	9.1/9.4	12.069.032,13	10.794.930,02
2. Clients, empreses del grup i Associades	9.1/16.2	13.842.858,64	16.635.762,37
3. Deutors diversos.	9.1	5.109,36	4.348,23
4. Personal	9.1	3.680,47	12.731,76
5. Actius per impost corrent	14	763.325,36	0,02
6. Altres crèdits amb les administracions públiques	14	329,09	1.506.585,37
IV. Inversions empreses del grup i associades a curt termini	9.1	53.412,28	16.586,22
2. Crèdits a empreses	9.2.2	53.412,28	16.586,22
V. Inversions financeres a curt termini	9.1/9.3	4.844.216,92	7.144.216,92
5. Altres actius financers		4.844.216,92	7.144.216,92
VI. Periodificacions a curt termini		435.951,93	281.784,96
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		16.669.592,51	10.927.591,88
1. Tresoreria		16.669.592,51	10.927.591,88
TOTAL ACTIU (A+B)		110.818.300,31	112.058.945,15

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria formen part integrant del balanç de l'exercici 2023

Tractament i Selecció de Residus, S.A.
BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE L'EXERCICI 2022 I 2023

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes a la Memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
A) PATRIMONI NET		88.222.736,44	83.301.386,51
A-1) Fons propis	10	88.222.736,44	83.301.386,51
I. Capital		12.861.839,34	12.861.839,34
1. Capital escriturat		12.861.839,34	12.861.839,34
III. Reserves		70.738.383,47	61.520.062,00
1. Legal i estatutàries		2.572.367,87	2.572.367,87
2. Altres reserves		66.454.000,00	57.280.374,35
4. Reserva de capitalització		1.712.015,60	1.667.319,78
IV. (Accions i participacions en patrimoni propi)		-265.054,20	-298.836,30
VII. Resultat de l'exercici	3	4.887.567,83	9.218.321,47
(B) PASSIU NO CORRENT		6.124.813,75	5.701.251,07
II. Deute a llarg termini	11.1/11.2	616,00	0,00
5. Altres passius financers		616,00	0,00
V. Periodificacions a llarg termini	11.5	6.124.197,75	5.701.251,07
C) PASSIU CORRENT		16.470.750,12	23.056.307,57
II. Provisions a curt termini	13	117.995,47	117.995,47
III. Deutes a curt termini	11.1/11.2	298.636,48	436.238,45
5. Altres passius financers		298.636,48	436.238,45
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		13.922.718,51	20.501.137,60
1. Proveïdors	11.1	7.020.200,67	10.404.967,03
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	11.1/16.2	3.016.451,14	6.752.595,96
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	11.1	409.381,64	395.442,99
5. Passius per impost corrent	14	0,00	136.656,40
6. Altres deutes amb les administracions públiques	14	3.470.720,91	2.805.511,07
7. Avançaments de clients	11.1	5.964,15	5.964,15
VI. Periodificacions a curt termini	11.5	2.131.399,66	2.000.936,05
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		110.818.300,31	112.058.945,15

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria formen part integrant del balanç de l'exercici 2023

Tractament i Selecció de Residus, S.A.
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES
AL 31 DE DESEMBRE DE L'EXERCICI 2022 I 2023

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Notes de la Memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	15.4	108.018.999,23	139.660.446,20
a) Vendes		66.285.601,73	98.239.064,04
b) Prestacions de serveis		41.733.397,50	41.421.382,16
4. Aprovisionaments	15.1	-78.995.281,18	-107.980.825,27
a) Consum de mercaderies		-42.512.689,78	-68.305.015,01
b) Consum de primeres matèries i altres materials consumibles		-2.488.356,92	-2.114.614,40
c) Treball realitzat per altres empreses		-33.994.234,48	-37.561.195,86
5. Altres ingressos d'explotació	15.5	15.866.046,30	13.348.338,08
a) Ingressos accessoris i altre gestió corrent		15.865.715,72	13.348.338,08
b) Subvencions d' explotació incorporades al resultat de l'exercici		330,58	0,00
6. Despeses de personal	15.2	-9.005.259,93	-8.279.805,94
a) Sous, salaris i assimilats		-6.464.000,91	-5.972.026,29
b) Càrregues socials		-2.541.259,02	-2.307.779,65
7. Altres despeses d'explotació	15.3	-27.671.888,49	-23.319.745,56
a) Serveis exteriors		-25.779.635,35	-22.948.810,44
b) Tributs		-1.622.915,55	-346.575,77
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	9.5	-269.337,59	-24.359,35
8. Amortitzacions de l'immobilitzat	6/7	-6.084.369,94	-5.740.772,13
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	12/11.6	1.740.646,96	1.740.646,96
12. Altres resultats	15.6	-111.257,01	301.270,42
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		3.757.635,94	9.729.552,76
13. Ingressos financers	16.1	2.081.298,45	1.312.697,32
a) De participacions en instruments de patrimoni		1.250.777,51	672.757,56
a.1) En empreses del grup i associades		1.250.777,51	672.757,56
b) De valors negociables i altres instruments financers		830.520,94	639.939,76
b.1) En empreses del grup i associades	9.2.2/16.1	52.792,80	16.586,22
b.2) En tercers		777.728,14	623.353,54
14. Despeses financeres		-21.328,70	-9.027,69
b) Per deutes amb tercers		-21.328,70	-9.027,69
15. Variació de valor raonable en instruments financers		-354.998,40	0,00
a) La cartera de negociació i altres		-354.998,40	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER		1.704.971,35	1.303.669,63
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)		5.462.607,29	11.033.222,39
18. Impostos sobre beneficis	14	-575.039,46	-1.814.900,92
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+18)		4.887.567,83	9.218.321,47
B) OPERACIONS INTERROMPUDES			
19. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L' EXERCICI (A.4+19)		4.887.567,83	9.218.321,47

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023

Tractament i Selecció de Residus, S.A.

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS TANCATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2022 I 2023

	Notes de la Memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		4.887.567,83	9.218.321,47
<i>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</i>			
I. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos/despeses		0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues Actuarials i altres ajustos		0,00	0,00
V. Efecte impositiu		0,00	0,00
(B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET		0,00	0,00
<i>Transferències al compte de pèrdues i guanys</i>			
VI. Valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos/despeses		0,00	0,00
VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
IX. Efectes impositiu		0,00	0,00
(C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		0,00	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		4.887.567,83	9.218.321,47

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2023

Tractament i Selecció de Residus, S.A.

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS TANCATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2022 I 2023

	Capital	Reserves	(Accions i participacions en patrimoni propi)	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
A) FINAL BALANÇ EXERCICI 2021	12.861.839,34	61.081.744,62	0,00	-307.477,05	745.794,43	74.381.901,34
I. Ajustos per canvi de criteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2022	12.861.839,34	61.081.744,62	0,00	-307.477,05	745.794,43	74.381.901,34
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	9.218.321,47	9.218.321,47
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augment de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reducció de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions amb accions pròpies (netes)	0,00	0,00	-298.836,30	0,00	0,00	-298.836,30
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	438.317,38	0,00	307.477,05	-745.794,43	0,00
C) FINAL BALANÇ EXERCICI 2022	12.861.839,34	61.520.062,00	-298.836,30	0,00	9.218.321,47	83.301.386,51
I. Ajustos per canvi de criteri						0,00
II. Ajustos per errors de exercici						0,00
SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2023	12.861.839,34	61.520.062,00	-298.836,30	0,00	9.218.321,47	83.301.386,51
I. Total ingressos i despeses reconeguts					4.887.567,83	4.887.567,83
II. Operacions amb socis i propietaris						0,00
1. Augment de Capital						0,00
2. (-) Reducció de Capital						0,00
Operacions amb accions pròpies (netes)			33.782,10			33.782,10
4. (-) Distribució de dividendes						0,00
III. Altres canvis en el patrimoni net		9.218.321,47			-9.218.321,47	0,00
E) FINAL BALANÇ EXERCICI 2023	12.861.839,34	70.738.383,47	-265.054,20	0,00	4.887.567,83	88.222.736,44

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2023

Tractament i Selecció de Residus, S.A.
ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU CORRESPONENTS ALS
EXERCICIS TANCATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2022 I 2023

		Notes de la Memòria	31/12/2023	31/12/2022
A)	FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1.	Resultat de l'exercici abans d'impostos		5.462.607,29	11.033.222,39
2.	Ajustos del resultat		2.376.627,96	2.706.536,99
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)	6 i 7	6.084.369,94	5.740.772,13
c)	Variació de provisions (-/+)		0,00	10.081,45
d)	Imputació de subvencions (-)	11.5	-1.740.646,96	-1.740.646,96
e)	Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitza (+/-)	7	92.874,73	0,00
g)	Ingressos financers (-)		-2.081.298,45	-1.312.697,32
h)	Despeses financeres (+)		21.328,70	9.027,69
3.	Canvis al capital corrent		-5.815.878,25	-9.808.897,94
a)	Existències (+/-)		-1.369.480,63	223.597,88
b)	Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)		2.270.022,72	-12.436.845,56
c)	Altres actius corrents (+/-)		-154.166,97	295.971,31
d)	Creditors i altres comptes per pagar (+/-)		-6.578.419,09	2.193.620,30
e)	Altres passius corrents (+/-)		-7.138,36	-85.241,87
f)	Altres actius i passius no corrents (+/-)		23.304,08	0,00
4.	Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació		1.484.930,29	166.057,52
a)	Pagament d'interessos (-)		-21.328,70	-9.027,69
b)	Cobrament de dividends (+)	9.2.1	1.250.777,51	672.757,56
c)	Cobrament d'interessos (+)		830.520,94	639.966,92
d)	Cobraments / pagaments per impost sobre beneficis (+/-)		-575.039,46	-1.137.639,27
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)		3.508.287,29	4.096.918,96
B)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6.	Pagament per inversions (-)		-2.457.803,71	-6.953.347,71
a)	Empreses del grup i associades		-36.826,06	0,00
c)	Immobilitzat material	7	-2.420.977,65	-2.422.747,71
e)	Altres actius financers		0,00	-4.530.600,00
7.	Cobraments per desinversions (+)		2.494.141,31	52.000,00
a)	Empreses del grup i associades		208.000,00	52.000,00
e)	Altres actius financers		2.286.141,31	
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)		36.337,60	-6.901.347,71
C)	FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ			
9.	Cobrament i pagament per instruments de patrimoni		33.782,10	-298.836,30
c)	Adquisició d'instruments de patrimoni propi		0,00	-298.836,30
d)	Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		33.782,10	0,00
10.	Cobrament i pagament de passiu financer		2.163.593,64	2.250.241,60
a)	Emissió		2.163.593,64	2.250.241,60
5.	Altres deutes (+)	11.5	2.163.593,64	2.250.241,60
11.	Pagaments per dividends i remuneracions i altres instruments de patrimoni		0,00	0,00
12.	Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)		2.197.375,74	1.951.405,30

Tractament i Selecció de Residus, S.A.
ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU CORRESPONENTS ALS
EXERCICIS TANCATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2022 I 2023
 (continuació)

		Notes de la Memòria	31/12/2023	31/12/2022
D)	Efecte de les variacions dels tipus de canvi		0,00	0,00
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)		5.742.000,63	-853.023,45
	Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		10.927.591,88	11.780.615,33
	Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		16.669.592,51	10.927.591,88

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2023

Tractament i Selecció de Residus, S.A.

MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2023

Nota 1 - ACTIVITAT DE L'EMPRESA

- 1.1 - Amb data 21 de febrer de 1983 es creà **TRACTAMENT I ELIMINACIÓ DE RESIDUS, S.A. (TERSA)**, segons l'article 176 de la Llei de Règim Local i els seus articles concordants 102 i següents, del Reglament de Serveis Locals. Canvia la seva denominació per **TRACTAMENT I SELECCIÓ DE RESIDUS, S.A. (TERSA)** segons escriptura pública de data 21 de desembre de 1999. La seva durada finalitza el 28 de febrer de 2033. En l'esmentada data revertiran a l'ENTITAT METROPOLITANA DE SERVEIS HIDRÀULICS I TRACTAMENT DE RESIDUS (EMSHTR), en condicions normals d'ús, la totalitat d'instal·lacions, béns i material integrants del servei.

Figura inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, full B-53.082, foli 17, volum 38.283 (NIF: A-08.800.880). El seu domicili social es Av. Eduard Maristany, 44, 08930 Sant Adrià de Besòs (Barcelona).

D'acord amb la Disposició addicional primera de la Llei 31/2010, de 3 d'agost, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), un cop constituït el Consell Metropolità de l'AMB resta extingida entre d'altres l'EMSHTR, d'aquesta manera tota referència a l'EMSHTR quedarà substituïda per l'AMB.

- 1.2 - La Societat es regeix pels seus Estatuts, per la legislació mercantil vigent, per la normativa de Règim Local vigent i d'altres disposicions concordants. És una Societat Anònima, el capital social de la qual es distribueix principalment entre BARCELONA DE SERVEIS MUNICIPALS, S.A. i l'AMB.
- 1.3 - La Societat, com a entitat funcional descentralitzada de l'Ajuntament de Barcelona i de l'AMB, té per objecte l'exercici de les competències i la gestió directa dels respectius serveis i activitats públiques locals següents: a) la gestió, tractament, aprofitament, eliminació i valorització de residus sòlids i assimilables, que compren també la logística, el triatge, l'emmagatzematge, l'ús energètic, el reciclatge, la recuperació i la comercialització dels residus i subproductes, la disposició de la deixalla; b) tota classe d'activitats que fan referència a gestió d'infraestructura de residus i a sistemes de gestió i aprofitament dels mateixos; c) la planificació i execució d'obres i prestació de serveis públics en els àmbits del medi ambient i els residus, així com la gestió i explotació de les esmentades obres i serveis; d) la promoció i organització d'accions formatives i de conscienciació públiques en relació amb el medi ambient.

1.4 - Per assolir aquests objectius, **TERSA** té signats els principals acords o convenis amb les següent entitats:

a) AMB:

- Plec de clàusules d'exploració dels serveis de tractament de residus que presta **TERSA** de data 16 de desembre de 2.004 modificat amb dates 18 de juliol de 2008, 9 de Juny de 2009 i 11 d'octubre de 2010 per un període que finalitza el 28 de febrer de 2033.
- Conveni amb l'AMB de data 22 de juliol de 2004 per les tasques de seguiment i control de la gestió dels serveis de triatge i tractament biomecànic de residus de l'ECOPARC núm. 3, situat a Sant Adrià de Besòs.
- Acord del Consell Metropolità de l'AMB de 3 de juny de 2004 on s'encarrega a **TERSA** la gestió de la planta de residus voluminosos de Gavà-Viladecans, per un període que finalitza el 28 de febrer de 2033.
- Acta administrativa de 6 de març de 2012 de l'AMB reguladora de les condicions per a l'aportació, en concepte de triatge d'envasos lleugers procedents de la recollida selectiva a la Planta de triatge de Gavà-Viladecans.
- Encomana del 3 de juny de 2010, del Consell Metropolità de l'AMB a **TERSA** de:
 - Elaborar un projecte de gestió de la planta integral de valorització de residus de Sant Adrià del Besòs que integri els dos processos de transferència, triatge i metanització i valorització energètica de residus municipals realitzats a les instal·lacions de **TERSA** i d'Ecoparc del Mediterrani, S.A.
 - Gestionar la planta de transferència, triatge i metanització de residus municipals explotada per la societat Ecoparc del Mediterrani, S.A., d'acord amb el contracte formalitzat que es cedeix a **TERSA** així com de l'expedient de restabliment de l'equilibri de la concessió tramitat per l'AMB, el qual també es cedeix a **TERSA**.

Les tones tractades a la planta integral de valorització de residus són facturades per **TERSA** a l'AMB en base als preus unitaris aprovats.
- Servei de desgasificació i valorització energètica del biogàs del DC de la Vall d'en Joan.

- Gestionar el servei d'atenció al contribuent de l'AMB en relació a les qüestions derivades de la taxa metropolitana de tractament i disposició de residus.
- Servei de la central de reserves del programa metropolitana d'educació ambiental "Compartim un futur" i de consultoria i assistència tècnica en energies renovables.
- Encàrrec per desenvolupar les tasques com a responsable d'explotació de les instal·lacions solars fotovoltaïques propietat de l'AMB.
- Gestió logística de la xarxa metropolitana de deixalleries i deixalleries mòbils.

b) Ajuntament de Barcelona:

- Gestió dels punts verds de la ciutat de Barcelona i la gestió del servei d'atenció al contribuent de la taxa de recollida de residus municipals originats en els domicilis particulars de Barcelona.
- Servei de formació i comunicació en gestió de residus.
- Campanya d'informació, sensibilització i atenció a l'usuari de les platges de Barcelona.
- Campanya de sensibilització de reducció de soroll de l'oci nocturn de Barcelona.
- Gestió de la Secretaria BCN+Sostenible.
- Serveis de participació i dinamització de les taules de manteniment comunitàries.
- Control del seguiment i control d'activitats econòmiques de la recollida comercial, anàlisi de dades i gestió de la informació relacionat amb el programa de caracteritzacions de les fraccions selectives i l'assistència tècnica a tasques operacionals i de gestió de residus.
- Encàrrec per a l'exercici 2023 de subministrament elèctric de l'Ajuntament de Barcelona i els seus organismes dependents.

c) Ajuntament de Sant Boi de Llobregat:

- Encàrrec per a l'exercici 2023 (des del 1 de juliol de 2022) de subministrament elèctric de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat i els seus organismes dependents.

- d) Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat:
- Encàrrec per a l'exercici 2023 (des del 1 de març de 2023) de subministrament elèctric de l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat i els seus organismes dependents.
- e) Ajuntament de Sant Vicenç dels Horts:
- Encàrrec per a l'exercici 2023 (des del 1 de març de 2023) de subministrament elèctric de l'Ajuntament de Sant Vicenç dels Horts i els seus organismes dependents.
- f) Ajuntament del Papiol:
- Encàrrec per a l'exercici 2023 (des del 1 de maig de 2023) de subministrament elèctric de l'Ajuntament del Papiol i els seus organismes dependents.
- g) Ajuntament de Castellbisbal:
- Encàrrec per a l'exercici 2023 (des del 1 de novembre de 2023) de subministrament elèctric de l'Ajuntament de Castellbisbal i els seus organismes dependents.
- h) Participades

Amb efectes 1 de gener de 2012 es va subscriure un contracte, prorrogable anualment, amb les seves participades Selectives Metropolitanas, S.A.U. (Semesa) i Solucions Integrals per als Residus, S.A.U. (Siresa). En aquest contracte es determinen els serveis que Semesa i Siresa presten a **TERSA**, així com la cessió d'ús dels actius i instal·lacions propietat de **TERSA**, per tal de que Semesa i Siresa desenvolupin les seves activitats.

- 1.5 - La Societat segons el previst a l'article 42 del Codi de Comerç, pertany al grup consolidat encapçalat per la societat mercantil Barcelona de Serveis Municipals, S.A. que posseeix el 58,35% del capital, amb domicili en el c/Calàbria, 66, 08015 Barcelona, la qual diposita els seus comptes anuals consolidats, pendents de formulació, en el Registre Mercantil de Barcelona. L'ens dominant últim de la Societat es l'Ajuntament de Barcelona, amb domicili en el municipi de Barcelona.
- 1.6 - **TERSA** i les seves filials, el capital de les quals sigui cent per cent titularitat d'aquesta tenen la consideració de mitjans propis instrumentals i serveis tècnics de l'Ajuntament de Barcelona, Barcelona de Serveis Municipals, SA (BSM, SA), l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat, l'Ajuntament de Sant Vicenç dels Horts, l'Ajuntament d'Esplugues de Llobregat, l'Ajuntament de Sant Just Desvern, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, l'Ajuntament del Papiol, l'Ajuntament de Castellbisbal i l'Ajuntament de Barberà del Vallés i dels seus respectius poders adjudicadors, i resten obligades a realitzar els treballs que aquestes entitats els encomanen en les matèries referides en el seu objecte social.

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

2.1 - Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1514/2007 i amb les successives modificacions introduïdes en el seu cas, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions així com de la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

Aquests comptes anuals se sotmetran a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

2.2 - Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels comptes anuals requereix la realització per la Direcció de la Societat de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es fonamenten en l'experiència històrica i altres factors, incloent les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de tancament dels presents comptes anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva des d'aquell moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

Les principals estimacions i judicis considerats en els comptes anuals son les següents:

- Vides útils dels elements de l'immobilitzat intangible i material (Nota 4.1).
- Valors raonables dels instruments financers (Notes 4.3 i 4.5).
- Estimació de la provisió per riscos i despeses (Notes 4.7 i 13).

2.3 - Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2022 i 2023 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta en el Pla General de Comptabilitat, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació,

classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

- 2.4 - Excepte indicació contrària, els comptes anuals es presenten en euros amb decimals. L'euro es la moneda funcional i de presentació de la Societat.

Nota 3 - DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2023 formulada pel Consell Administració de la Societat i que haurà de ratificar la Junta General d'Accionistes es la següent:

Base de repartiment:	
Benefici de l'exercici	<u>4.887.567,83</u>
Distribució:	
Reserves voluntàries	4.494.721,00
Reserva de capitalització	<u>392.846,83</u>
	<u>4.887.567,83</u>

Nota 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus Comptes Anuals per a l'exercici 2023, han estat les següents:

4.1 - Immobilitzat intangible i material

L'immobilitzat intangible i material es troba valorat al preu d'adquisició o d'aportació en el cas d'incorporacions d'actius per aportacions no dineràries o adquisicions no lucratives, deduïda l'amortització acumulada i les pèrdues pel deteriorament de valor, si escau.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

L'amortització de l'immobilitzat, amb excepció dels terrenys que no s'amortitzen, es calcula en funció de la vida útil estimada dels béns a partir del mes següent de la compra, aplicant el mètode lineal sobre el cost d'adquisició. Els elements

individuals incorporables a les plantes de valorització, s'amortitzen d'acord amb la vida útil específica de cadascun d'ells, que pot ser inferior a la vida prevista del conjunt de les plantes.

Els percentatges anuals aplicats són els següents:

	Elements nous	Elements usats
a) Immobilitzat material:		
• Construccions	2 – 5	-
• Maquinària	12	-
• Altres instal·lacions	12	-
• Utiltatge	12	-
• Elements de transports	16	-
• Mobiliari i equips d'oficina	10	-
• Equips informàtics	25	-
• Instal·lacions complexes:		
– Planta Valorització Energètica de Sant Adrià:		
– Instal·lacions de rentat de gasos rebudes a títol gratuït a l'exercici 2001 (Nota 12)	-	7,69
– Instal·lacions vinculades al procés d'optimització de la planta realitzat a l'exercici 2002	8,33	-
– Noves Instal·lacions vinculades al procés d'adequació de la planta al nou model de gestió de residus municipals de Catalunya	(*)	-
– Resta d'instal·lacions	12	2,84 - 4
– Planta de selecció de Gavà	7	5 – 12
– Planta Voluminosos	7	13
b) Immobilitzat intangible:		
• Aplicacions informàtiques	33	-
• Concessió Administrativa d'Explotació (Planta Valorització Energètica de Sant Adrià i Planta de selecció de Gavà)	-	2,78
• Patents	15	-

(*) Les actuacions realitzades per adequar la planta de valorització al nou model de gestió de residus municipals de Catalunya iniciades a l'exercici 2008 i finalitzades a l'exercici 2014 tenen una vida útil prevista fins a la finalització de la concessió administrativa.

Les instal·lacions complexes de la planta de valorització energètica de Sant Adrià de Besòs vinculades al procés d'optimització de la planta realitzat a l'exercici 2002 resten totalment amortitzades amb data 31 de desembre de 2014.

La concessió administrativa d'exploració rebuda de l'AMB, vinculada a la Planta de Valorització Energètica de Sant Adrià i a la Planta de selecció de Gavà s'amortitza en el període que resta de la concessió.

L'epígraf de terrenys i construccions del balanç adjunt, incorpora els terrenys on estan situades les plantes de valorització i reciclatge, els terrenys que la Societat té al terme municipal de Montcada i Reixac, les construccions corresponents a la planta de selecció d'envasos i voluminosos de Gavà i l'ampliació de les oficines a la planta de valorització i reciclatge. La Societat manté registrat a l'epígraf d'immobilitzat material els terrenys situats al terme municipal de Montcada i Reixac, atès que es preveu que a mig termini es construeixi en aquests terrenys instal·lacions de tractament de residus.

Per a la realització de la seva activitat la Societat utilitza actius no generadors de fluxos d'efectiu. Tal i com es descriu a l'Ordre EHA/733/2010 de 25 de març, per al qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, els actius no generadors de fluxos d'efectiu són aquells que s'utilitzen no amb l'objecte d'obtenir un benefici o rendiment econòmic, sinó per l'obtenció de fluxos econòmics socials que beneficiïn a la col·lectivitat per mitjà del potencial servei o utilitat pública, a canvi d'un preu fixat directa o indirectament per l'Administració Pública com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que desenvolupa.

Al tancament de l'exercici, la Societat avalua el deteriorament de valor dels diferents actius no generadors de fluxos d'efectiu, estimant el valor recuperable d'aquests actius, que es el major entre el seu valor raonable i el seu valor en ús, entenent com a valor en ús el cost de reposició depreciat. Si el valor recuperable es inferior al valor net comptable es dotarà la corresponent provisió per deteriorament de valor amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

En l'avaluació del deteriorament del valor d'aquests actius, la Societat ha considerat l'existència d'una única unitat d'exploració vinculada a l'activitat de tractament de residus.

4.2 - Arrendaments

Els arrendaments en els que l'arrendador conserva una part important dels riscos i beneficis derivats de la titularitat es classifiquen com arrendaments operatius. Els pagaments en concepte d'arrendament operatiu (nets de qualsevol incentiu rebut de l'arrendador) es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es meriten sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

La Societat no disposa d'arrendaments financers.

4.3 - Actius financers

La Societat fixa la categoria dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial, en base a les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat per la qual aquestes inversions han estat adquirides.

Es classifiquen com a corrents els actius financers amb venciment igual o inferior a un any, i com no corrents si el seu venciment es superior a un any.

Els actius financers es donen de baixa en el balanç de la Societat quan s'han extingit o s'han cedit la totalitat dels drets contractuals sobre fluxos d'efectiu de l'actiu financer, essent necessari que s'hagin traspasat substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu, que en el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han tramès els riscos d'insolvències i de mora.

Els actius financers de la Societat es classifiquen en les següents categories:

a) Actius financers a cost amortitzat

Es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de transacció, incloses les despeses de transacció que li siguin directament imputables. En posteriors valoracions es valoren a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant, aquells crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, els imports dels quals es preveu rebre en el curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels saldos dels comptes que estan classificats en la categoria de préstecs i comptes a cobrar, la Societat realitza almenys al tancament de cada exercici la corresponent correcció del valor per deteriorament amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament s'ha posat de manifest. Les reversions de les pèrdues per deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament s'ha eliminat o reduït. L'import de la provisió és la diferència entre el valor comptable de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, descomptats al tipus d'interès efectiu.

S'inclouen els següents actius financers:

- Dipòsits i fiances lliurats a llarg termini: figuren registrats a l'epígraf d'inversions financeres a llarg termini, altres actius financers. Estan valorats pel seu valor nominal, atès que el seu venciment es indeterminat.
- Comptes a cobrar per operacions comercials corresponents als saldos de clients per vendes i prestacions de serveis i d'empreses del grup i associades. Quan el venciment es superior a l'any es registren a l'epígraf Inversions financeres a llarg termini, crèdits a tercers.
- Comptes a cobrar per operacions no comercials. S'inclou saldos amb personal, etc.
- Crèdits concedits a empreses del grup i associades. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat hi hagi alguna evidència en contra correspon al preu de transacció. En posteriors valoracions es valoren a cost amortitzat comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode de tipus d'interès efectiu.

Al tancament de l'exercici, la Societat avalua el deteriorament de valor d'aquest actiu dotant la corresponent provisió per deteriorament de valor amb càrrec al compte de pèrdues i guanys, si escau.

b) Actius financers a cost

Aquest epígraf correspon en la seva totalitat a inversions en el patrimoni en empreses del grup, multigrup i associades.

- Instruments de patrimoni: es valoren a preu d'adquisició, excepte quan el seu valor recuperable és inferior. En aquest cas, es constitueixen les oportunes correccions valoratives per deteriorament. S'entén com a valor recuperable el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual de fluxos d'efectiu derivats de la inversió. Llevat de que hi hagi una millor evidència del valor recuperable d'aquestes inversions, en l'estimació del deteriorament es pren en consideració el import del patrimoni net de la societat participada corregit per les plusvàlues tàcites a la data de valoració.

Les correccions valoratives per deteriorament, i la seva reversió posterior, si escau, es registren en el compte de pèrdues i guanys.

En la mesura que la Societat prengui la decisió de vendre a curt termini les participacions d'alguna d'aquestes societats es

reclassificarà comptablement a l'epígraf d'actius no corrents mantinguts per a la venda.

4.4 - Existències

Es troben valorades al preu de la mitjana ponderada d'adquisició, cost de producció o valor de mercat, si aquest últim és menor.

Corresponen a recanvis amb període mitjà d'utilització inferior a un any.

4.5 - Passius financers

La Societat fixa la categoria dels seus passius financers en el moment del seu reconeixement inicial, en base a les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat per la qual aquests passius han estat formalitzats.

Es classifiquen com a corrents els passius financers amb venciment igual o inferior a un any, i com no corrents si el seu venciment es superior a un any.

La baixa d'un passiu financer es reconeixerà quan l'obligació que genera s'hagi extingit.

La Societat classifica la totalitat dels seus passius financers en la categoria de passius financers a cost amortitzat.

Es registren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant, aquells dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com altres comptes a pagar no comercials, els imports dels quals es preveu liquidar en el curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

S'inclouen els següents passius financers:

- Dipòsits i fiances rebuts a llarg termini: figuren registrats a l'epígraf de deutes a llarg termini, altres passius financers. Estan valorats pel seu valor nominal, atès que l'efecte de no actualització de fluxos d'efectiu no es significatiu.
- Proveïdors d'immobilitzats: figuren registrats a l'epígraf de deutes a curt termini, altres passius financers.

- Dèbits per operacions comercials corresponents als saldos creditors per prestacions de serveis i proveïdors empreses del grup i associades. Quan el venciment es superior a un any es registren a l'epígraf deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini.
- Dèbits per operacions no comercials. S'inclou, entre d'altres, saldos amb personal, etc.

4.6 - Impost sobre beneficis

D'acord amb el que disposa l'article 34 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, la Societat aplica la bonificació del 99% que aquesta normativa contempla sobre les activitats compreses a l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985 Reguladora de les Bases del règim local.

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 i després d'aplicar les deduccions que fiscalment siguin admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporànies que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen recuperar o satisfer per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Els esmentats imports es registren aplicant a la diferència temporània o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Per la seva part, els actius per impostos diferits, identificats con diferències temporànies només es reconeixen en el cas de que es consideri probable que la Societat generi beneficis fiscals suficients per poder fer-los efectius.

Amb ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) amb l'objecte de comprovar que es mantinguin vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultats dels anàlisis efectuats.

4.7 - Provisions i passius contingents

Les provisions es reconeixen quan la Societat té una obligació present, ja sigui legal o implícita, com a resultat de successos passats, és probable que sigui necessària una sortida de recursos per a liquidar l'obligació i l'import es pot estimar de forma fiable.

Les provisions es valoren pel valor actual dels reemborsaments que s'espera que siguin necessaris per a liquidar l'obligació usant un tipus abans d'impostos que reflecteixi les avaluacions del mercat actual del valor temporal dels diners i els

riscos específics de l'obligació. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera conforme es van meritant.

Les provisions amb venciment inferior o igual a un any, amb un efecte financer no significatiu no es descompten.

Quan s'espera que part del reemborsament necessari per a liquidar la provisió sigui reemborsat per un tercer, el reemborsament es reconeix com un actiu independent, sempre que sigui pràcticament segura la seva recepció.

Per la seva banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada que ocorri o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable presentant-se detall dels mateixos en la memòria.

4.8 - Ingressos i despeses

Amb criteri general els ingressos i despeses es registren atenent al principi de meritació i al de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos pel desenvolupament ordinari de les activitats es reconeixen quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, es valora l'ingrés per l'import que reflecteixi la contraprestació a què espereu tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

Per aplicar aquest criteri fonamental de registre comptable d'ingressos, la Societat segueix un procés que consta de les etapes següents:

- Identificar el contracte (o contractes) amb el client.
- Identificar l'obligació o les obligacions a complir en el contracte.
- Determinar el preu de la transacció.
- Assignació del preu de la transacció a les obligacions a complir.
- Reconeixement de l'ingrés.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada d'aquesta, que, llevat evidència en contra, serà el preu acordat per als actius a transferir al client, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que es puguin concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. Això no obstant, 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 la prestació de serveis que s'han de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

Els ingressos per prestacions de serveis de la Societat s'originen a partir dels acords o convenis formalitzats amb altres entitats (Nota 1.4).

Respecte a la venda d'electricitat, aquesta es registra com ingrés en el moment del lliurament als clients, en funció de las quantitats subministrades durant el període, tot i no haver estat facturades. Al tancament de l'exercici la xifra de vendes inclou l'estimació d'energia subministrada encara no llegida en els comptadors del client, al no sempre coincidir el període de lectura de comptadors amb la data de tancament.

Així mateix, a 31 de desembre es realitza una estimació de les despeses corresponents a les factures no rebudes dels costos de peatges d'electricitat i altres serveis vinculats al subministrament de l'electricitat.

4.9 - Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat (Nota 17).

4.10 - Prestacions als treballadors

Atenent als acords laborals corresponents, la Societat té compromisos per pensions. Aquests plans de pensions es financen mitjançant pagaments a entitats asseguradores.

La Societat realitza contribucions fixes a una entitat separada i no té cap obligació legal, contractual o implícita de realitzar contribucions addicionals si la entitat separada no pogués atendre els compromisos assumits. Una vegada s'han realitzat les aportacions la Societat no té obligacions de pagaments addicionals. Es tracten en definitiva, d'aportacions definides.

Les contribucions als plans de pensions es reconeixen en el moment de la seva meritació registrant-les en el compte de pèrdues i guanys.

4.11 - Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general les operacions amb empreses vinculades es comptabilitzen a preu de mercat.

4.12 - Periodificacions a llarg i curt termini de passiu

En aquests epígrafs es reflecteix:

- Periodificacions a llarg termini: L'AMB va encarregar a **TERSA** les obres d'adequació de la planta de valorització energètica al nou model de gestió de residus municipals de Catalunya. L'AMB sol·licitarà a l'Agència Catalana de Residus (ACR) l'atorgament d'una subvenció per l'execució del projecte esmentat. No obstant, mentre no es produeix l'atorgament d'aquesta subvenció per part de l'ACR a l'AMB, es aquesta última qui assumeix i avança a **TERSA** el finançament necessari per l'execució d'aquesta actuació, prèvia justificació de les inversions realitzades per **TERSA**.

La Societat registra amb abonament a l'epígraf de Periodificacions a llarg termini de passiu els fons rebuts de l'AMB pel finançament de l'actuació esmentada. S'imputen al compte de pèrdues i guanys de manera correlacionada a l'amortització dels actius finançats.

- Periodificacions a curt termini: els ingressos rebuts en concepte de finançament específic de determinats projectes, per als quals no s'han incorregut els costos al tancament de l'exercici.

També inclou la part traspassada a curt termini del finançament descrit a l'apartat anterior

4.13 - Instruments de patrimoni propi

Els instruments de patrimoni propi en poder de la societat figuren valorats pel seu preu d'adquisició.

Nota 5 - GESTIÓ DEL RISC FINANCER

Les activitats de la Societat es troben exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit, risc de tipus d'interès i risc de liquiditat.

La gestió del risc financer va a càrrec de la Direcció financera de la Societat, que identifica, avalua i cobreix els riscos financeres.

a) Risc de crèdit

El risc de crèdit es troba a l'efectiu i a equivalents de l'efectiu, així com de deutors comercials o d'altres deutes, incloent comptes pendents de cobrament i transaccions compromeses.

En relació amb els deutors comercials, el risc d'impagament és molt reduït, atès que els seus principals clients són empreses del grup, associades i vinculades. Addicionalment la societat avalua la qualitat creditícia dels clients, considerant la seva posició financera, l'experiència passada i altres factors. Els límits individuals de crèdit s'estableixen en funció de criteris interns.

Respecte a les operacions d'efectiu o equivalents d'efectiu únicament es formalitzen amb entitats financeres de solvència contrastada.

b) Risc de tipus d'interès

El risc de tipus d'interès apareix amb el recursos aliens no corrents.

c) Risc de liquiditat

La Societat realitza una gestió prudent del risc de liquiditat que implica la disponibilitat de finançament per un import suficient per atendre a les seves obligacions.

La Direcció realitza un seguiment de les previsions de reserva de liquiditat de la Societat en base als fluxos d'efectiu esperats. Els excedents de tresoreria s'apliquen en imposicions a curt termini. Aquestes imposicions es formalitzen en entitats financeres de solvència contrastada.

Nota 6 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE

6.1 - El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat intangible durant els exercicis 2022 i 2023 es sintetitzen en els quadres resum que s'acompanyen a continuació:

Exercici 2023	Concessions	Patents	Aplic. Inform.	Altre immobilitzat intangible	Total
COST ACTIVAT					
Saldo a 1.1.2023	1.033.688,51	4.539,66	492.182,44	27.488,09	1.557.898,70
Altes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2023	1.033.688,51	4.539,66	492.182,44	27.488,09	1.557.898,70
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Saldo a 1.1.2023	-732.722,44	-4.539,66	-491.059,19	0,00	-1.228.321,29
Dotació a l'amortització de l'exercici	-28.736,56	0,00	-1.123,25	0,00	-29.859,81
Saldo a 31.12.2023	-761.459,00	-4.539,66	-492.182,44	0,00	-1.258.181,10
VALOR NET COMPTABLE A 1.1.2023	300.966,07	0,00	1.123,25	27.488,09	329.577,41
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2023	272.229,51	0,00	0,00	27.488,09	299.717,60

Exercici 2022	Concessions	Patents	Aplic. Inform.	Altres immobilitzat intangibles	Total
COST ACTIVAT					
Saldo a 1.1.2022	1.033.688,51	4.539,66	492.182,44	27.488,09	1.557.898,70
Altes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2022	1.033.688,51	4.539,66	492.182,44	27.488,09	1.557.898,70
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Saldo a 1.1.2022	-703.985,88	-4.539,66	-487.089,06	0,00	-1.195.614,60
Dotació a l'amortització de l'exercici	-28.736,56	0,00	-3.970,13	0,00	-32.706,69
Saldo a 31.12.2022	-732.722,44	-4.539,66	-491.059,19	0,00	-1.228.321,29
VALOR NET COMPTABLE A 1.1.2022	329.702,63	0,00	5.093,38	27.488,09	362.284,10
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2022	300.966,07	0,00	1.123,25	27.488,09	329.577,41

6.2 - Els elements totalment amortitzats i en ús a 31.12.2023 corresponen a patents i aplicacions informàtiques per import de 496.722,10 euros (481.535,91 a 31.12.2022).

Nota 7 - IMMOBILITZAT MATERIAL

7.1 - El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat material durant els exercicis 2022 i 2023 es sintetitzen en els quadres resum que s'acompanyen a continuació:

Exercici 2023	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i avançaments	Total
COST ACTIVAT				
Saldo a 1.1.2023	13.023.601,32	145.397.478,78	2.544.346,80	160.965.426,90
Altes	0,00	0,00	2.420.977,65	2.420.977,65
Baixes	0,00	0,00	-92.874,73	-92.874,73
Traspassos	0,00	2.893.427,79	-2.893.427,79	0,00
Saldo a 31.12.2023	13.023.601,32	148.290.906,57	1.979.021,93	163.293.529,82
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo a 1.1.2023	-7.816.932,39	-98.688.412,53	0,00	-106.505.344,92
Dotació a l'amortització de l'exercici	-297.114,38	-5.757.395,75	0,00	-6.054.510,13
Baixes	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2023	-8.114.046,77	-104.445.808,28	0,00	-112.559.855,05
VALOR NET COMPTABLE A 1.1.2023	5.206.668,93	46.709.066,25	2.544.346,80	54.460.081,98
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2023	4.909.554,55	43.845.098,29	1.979.021,93	50.733.674,77

Exercici 2022	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i avançaments	Total
COST ACTIVAT				
Saldo a 1.1.2022	13.023.601,32	143.773.114,86	1.745.963,01	158.542.679,19
Altes	0,00	0,00	2.422.747,71	2.422.747,71
Baixes	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	1.624.363,92	-1.624.363,92	0,00
Saldo a 31.12.2022	13.023.601,32	145.397.478,78	2.544.346,80	160.965.426,90
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo a 1.1.2022	-7.518.465,54	-93.278.813,94	0,00	-100.797.279,48
Dotació a l'amortització de l'exercici	-298.466,85	-5.409.598,59	0,00	-5.708.065,44
Baixes	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2022	-7.816.932,39	-98.688.412,53	0,00	-106.505.344,92
VALOR NET COMPTABLE A 1.1.2022	5.505.135,78	50.494.300,92	1.745.963,01	57.745.399,71
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2022	5.206.668,93	46.709.066,25	2.544.346,80	54.460.081,98

7.2 - Durant l'exercici 2023 les inversions més significatives a la Planta de Valorització Energètica de Sant Adrià han estat el muntatge dels nous analitzadors de contaminants de línia, l'arc radioactiu, l'adequació de l'espai de les noves oficines de manteniment i la implementació del projecte d'IA. Addicionalment, en 2023 s'ha efectuat la instal·lació del sistema contra incendis del CTRM de Gavà-Viladecans, la renovació de l'equip de trituració de la planta de voluminosos i la optimització de la línia de triatge d'envasos.

En l'exercici 2022 les inversions més significatives realitzades a la Planta Valorització Energètica de Sant Adrià han estat la instal·lació d'equips de climatització, el subministrament i muntatge dels nous analitzadors de contaminants de línia i a la segona fase del muntatge del sistema catalític, les dues últimes es troben registrades al immobilitzat en curs al tancament de l'exercici. Addicionalment, en 2022 s'ha efectuat la millora del sistema elèctric del CTRM de Gavà-Viladecans.

7.3 - A l'exercici 2023 s'han regularitzat projectes per import de 92.874,73 euros. A l'exercici 2022 no es van registrar baixes d'immobilitzat.

7.4 - Informació sobre:

- a) Amb data 23 de gener de 2008 la presidència de l'AMB va encarregar a **TERSA** la realització de totes les actuacions corresponents a l'adequació de la planta de valorització energètica al nou model de gestió de residus municipals de Catalunya. Pel finançament d'aquesta actuació l'AMB sol·licitarà l'atorgament d'una subvenció de capital a l'Agència de Residus de Catalunya (ACR) per un import de 37.792.755 euros, IVA inclòs. Cal esmentar que aquesta actuació està prevista en el Pla Sectorial Territorial d'Infraestructures de Residus Municipals de Catalunya.

El Consell Metropolità de l'AMB en sessió de 13 de març de 2008 va ratificar el decret de presidència de 23 de gener de 2008.

El Consell d'Administració de TERSA en sessió de 2 de juny de 2010 va aprovar la revisió del pla d'obres i de finançament d'aquesta actuació. Aquesta inversió ha de ser finançada a l'AMB per l'ACR. No obstant, mentre no es produeix l'atorgament d'aquesta subvenció, es l'AMB qui assumeix i avança el finançament necessari per l'execució d'aquesta actuació, prèvia justificació de les inversions realitzades per **TERSA**.

TERSA ha registrat amb abonament a l'epígraf de Periodificacions a llarg termini de passiu els fons rebuts de l'AMB (Nota 11.6).

Les principals característiques del Pla de finançament aprovat pel Consell d'Administració de **TERSA**, actualitzat a l'exercici 2018 són les següents:

- Cost d'execució del projecte de 37.792.755 euros, I.V.A. inclòs, que s'executarà en el període 2008 a 2014. Les obres s'han finalitzat durant l'exercici 2014.
- Justificació anual a l'AMB de la inversió executada. Aquesta pagarà la totalitat de la inversió prevista anualment en un període de 15 anys amb un tipus d'interès del 5%, d'acord amb el fixat en el Pla de finançament.
- Repartiment de dividendes de les filials SEMESA i SIRESA a favor de **TERSA** durant els exercicis 2012, 2013 i 2014.

En el marc d'aquesta actuació referida a l'adequació de la planta de valorització energètica, les inversions acumulades realitzades per TERSA a 31.12.2023 es troben registrades als epígrafs d'Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material per import de cost de 33.117.352,92 euros, essent la dotació a l'amortització realitzada a l'exercici 2023 de 1.759.379,51 euros i el valor net comptable a 31.12.2023 es de 16.111.591,12 euros (a l'exercici 2022 figura registrat per un cost de 33.117.352,92 euros, la dotació de l'exercici 2022 va ser de 1.759.379,51 euros essent el valor net comptable a 31.12.2022 de 17.870.970,63 euros).

D'acord amb l'informe realitzat pel Director de la Planta de Valorització Energètica, els elements que van quedar obsolets arrel de l'execució de l'esmentat projecte d'adequació tenien origen majoritàriament en l'aportació inicial de la planta i per tant es trobaven totalment amortitzats.

- b) L'import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús és el següent:

	2023	2022
Construccions	6.317.053,12	6.317.053,12
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	72.674.679,97	71.994.248,50
	<u>78.991.733,09</u>	<u>78.311.301,62</u>

Dins dels elements totalment amortitzats s'inclou un import de 26.893.893,69 euros que corresponen a les instal·lacions complexes del procés d'optimització de la planta realitzat durant l'exercici 2002 i que van finalitzar la seva amortització durant l'exercici 2014. Aquestes instal·lacions continuen formant part de la Planta de Valorització Energètica de Sant Adrià de Besòs.

- c) **TERSA** repercuteix a les seves filials les despeses associades a l'amortització econòmica de les diferents instal·lacions tècniques que aquestes utilitzen pel desenvolupament de les seves activitats (Nota 16).
- d) La Societat va rebre a títol gratuït de l'Ajuntament de Barcelona les instal·lacions de tractament de gasos de la Planta de Valorització Energètica del Besòs, amb un valor d'aportació de 10.633.026,80 euros, les quals van finalitzar la seva amortització a l'exercici 2014.
- e) Es política de la Societat contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements d'immobilitzat.
- f) A l'epígraf de terrenys i construccions el cost activat en concepte de terrenys ascendeix a 2.215.906,48 euros (2.215.906,48 euros a l'exercici 2022).
- g) No s'ha produït deteriorament de valor durant els exercicis 2022 i 2023 dels diferents actius no generadors de fluxos d'efectiu de la Societat.

Nota 8 - ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

8.1 - Arrendaments financers

No es disposa de cap arrendament financer.

8.2 - Arrendaments Operatius

- Com arrendatari.

Com es detalla a la Nota 15.3 la despesa per arrendaments correspon a maquinària i altres bens, així com al renting de vestuari.

No hi ha contractes d'arrendament no cancel·lables.

No existeix cap quota contingent reconeguda com a despesa en l'exercici.

No s'ha realitzat cap operació de subarrendament.

- Com arrendador.

Com es detalla a la Nota 15.5 els ingressos per arrendaments correspon principalment al lloguer de comptadors i en menor mida al lloguer d'espais per telefonia i magatzem.

No hi ha contractes d'arrendament no cancel·lables.

No existeix cap quota contingent reconeguda com a despesa en l'exercici.

No s'ha realitzat cap operació de subarrendament.

Nota 9 - **ACTIUS FINANCERS**

9.1 - Categories d'actius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2023 exceptuant inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades (Nota 9.2) s'inclou en els quadres següents:

Categoria	LLARG TERMINI			
	Crèdits, derivats i altres		Total	
	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	1.149.393,42	1.343.534,73	1.149.393,42	1.343.534,73
Total	1.149.393,42	1.343.534,73	1.149.393,42	1.343.534,73

Categoria	CURT TERMINI			
	Crèdits, derivats i altres		Total	
	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	30.818.309,80	34.608.575,52	30.818.309,80	34.608.575,52
Total	30.818.309,80	34.608.575,52	30.818.309,80	34.608.575,52

Els venciments dels actius financers a cost amortitzat a llarg termini es detallen en les Notes 9.2.2.

9.2 - Inversions en empreses del grup i associades a llarg i curt termini

9.2.1 - Instruments de patrimoni (actius financers a cost)

a) La informació relativa a les participacions en empreses del grup i associades es detalla a continuació:

Exercici 2023	Grau de Participació (%)	Dret de vot (%)	Domicili	Activitat
Societat				
Selectives Metropolitanas, S.A.U. (SEMESA)	100	100	Ctra. Camí Antic de Barcelona a València B-210 Km.1 - 08850 Gavà	Prestació de serveis referits a la gestió de residus urbans
Soluciones Integrales, S.A.U. (SIRESA)	100	100	Ctra. Camí Antic de Barcelona a València B-210 Km.1 - 08850 Gavà	Prestació de serveis referits a la gestió de residus urbans
Gestora de Runes de la Construcció, S.A	14	14	Nàpols, 222-224 Barcelona	Realització del conjunt d'actuacions i activitats relacionades amb la gestió dels enderrocs, runes i residus de la construcció
Ecoparc de Barcelona, S.A.	5,2	5,2	Zona Franca- Barcelona	Construcció, administració i explotació de l'Ecoparc número 1 situat a la Zona Franca
Ecoparc del Besòs, S.A.	5	5	Rambla de Catalunya, 93 Barcelona	Gestió del servei públic consistent en la redacció del projecte, construcció, administració i explotació de les instal·lacions de l'Ecoparc 2 situat a Montcada i Reixac
Ecoparc del Mediterrani, S.A.	20	20	Carrer de la Pau, 3 Sant Adrià de Besòs	Construcció i posterior explotació d'una planta de transferència i metanització de residus urbans (Ecoparc 3)
Districlima, S.A.	20	20	París, 43 bis Barcelona	Gestió i distribució de calefacció, aigua calenta sanitària i refrigeració en l'àmbit d'actuació del Consorci del Besòs (Forum 2004)

Cap de les societats participades per **TERSA** cotitza en borsa.

b) Les dades comptables de les Empreses del grup i associades referides a les dates que s'indiquen són les següents:

Exercici 2023							
Societat	Capital	Resultat negatiu d'exercicis anteriors i reserves	Altres partides de patrimoni net	Resultat de l'exercici	Resultat explotació	Valor comptable 31.12.2023	Distribució de resultats
Selectives Metropolitanas, S.A.U (SEMESA). Dades definitives a 31.12.2023 (*)	1.049.000,00	958.886,73	0,00	-1.116.311,49	-1.116.311,49	84.141,69	0,00
Solucions Integrals per als Residus, S.A.U (SIRESA). Dades definitives a 31.12.2023 (*)	650.762,00	1.467.413,71	0,00	53.207,50	53.104,78	60.200,00	0,00
Gestora de Runes de la Construcció, S.A. Dades definitives a 31.12.2022 (*)	1.014.745,00	9.958.300,99	(-) 715,00	886.023,47	923.355,45	135.184,98	886.023,47
Ecoparc de Barcelona, S.A. Dades definitives a 31.12.2022 (*)	7.360.000,00	1.670.103,00	4.087.912,00	3.718.578,00	6.385.891,00	382.720,00	3.718.578,00
Ecoparc del Besòs, S.A. Dades definitives a 31.12.2022 (*)	7.710.000,01	2.632.351,94	3.857.629,16	6.461.905,05	9.039.864,72	385.500,00	6.461.905,05
Ecoparc del Mediterrani, S.A. Dades definitives a 31.12.2022 (*)	4.800.000,00	4.111.830,00	0,00	2.166.556,00	2.921.056,00	960.000,00	1.478.386,00
Districlima, S.A. Dades definitives a 31.12.2023 (*)	19.089.280,00	17.114.000,00	2.542.000,00	5.540.000,00	6.642.000,00	4.019.576,00	0,00
						6.027.322,67	

(*) Dades dels exercicis 2022 i 2023 auditades

El detall d'altres partides de patrimoni net inclou en:

- Gestora de Runes de la Construcció, S.A. l'import d'accions pròpies.
- Ecoparc de Barcelona, S.A., l'import de subvencions, donacions i llegats de capital i dividend a compte.
- Ecoparc del Besòs, S.A., subvencions, donacions i llegats de capital.
- Districlima, S.A. l'import de subvencions, donacions i llegats de capital rebuts i prima d'emissió.

TERSA registra amb abonament a l'epígraf d'ingressos financers de participacions en instruments de patrimoni en empreses del grup i associades els dividends rebuts de diverses empreses associades en base al seu percentatge de participació.

Exercici 2022							
Societat	Capital	Resultat negatiu d'exercicis anteriors i reserves	Altres partides de patrimoni net	Resultat de l'exercici	Resultat explotació	Valor comptable 31.12.2022	Distribució de resultats
Selectives Metropolitanas, S.A.U (SEMESA). Dades definitives a 31.12.2022 (*)	1.049.000,00	513.019,82	0,00	445.866,91	445.527,54	84.141,69	0,00
Solucions Integrals per als Residus, S.A.U (SIRESA). Dades definitives a 31.12.2022 (*)	650.762,00	1.288.260,63	0,00	179.153,08	179.546,39	60.200,00	0,00
Gestora de Runes de la Construcció, S.A. Dades definitives a 31.12.2021 (*)	1.014.745,00	10.055.855,37	(-) 715	775.077,32	1.019.738,36	135.184,98	775.077,32
Ecoparc de Barcelona, S.A. Dades definitives a 31.12.2021 (*)	7.360.000,00	1.670.103,00	8.033.120,00	3.446.600,00	6.159.214,00	382.720,00	3.446.600,00
Ecoparc del Besòs, S.A. Dades definitives a 31.12.2021 (*)	7.710.000,01	2.632.351,94	5.089.270,86	4.522.831,20	6.955.412,63	385.500,00	4.522.831,20
Ecoparc del Mediterrani, S.A. Dades definitives a 31.12.2021 (*)	4.800.000,00	1.345.578,00	0,00	2.766.252,00	3.741.790,00	960.000,00	0,00
Districlima, S.A. Dades definitives a 31.12.2021 (*)	19.089.280,00	14.431.000,00	796.000,00	1.006.000,00	1.525.000,00	4.019.576,00	0,00
						6.027.322,67	

(*) Dades dels exercicis 2021 i 2022 auditades

El detall d'altres partides de patrimoni net inclou en:

- Gestora de Runes de la Construcció, S.A. l'import d'accions pròpies.
- Ecoparc de Barcelona, S.A., l'import de subvencions, donacions i llegats de capital.
- Ecoparc del Besòs, S.A., subvencions, donacions i llegats de capital i ajustaments per canvis de valor en operacions de cobertura de fluxos d'efectiu.
- Districlima, S.A. l'import de subvencions, donacions i llegats de capital rebuts i prima d'emissió.

9.2.2 - Crèdits a empreses del grup i associades

A 31 de desembre de 2022 i 2023 **TERSA** té concedit els següents préstecs a la Societat Ecoparc de Barcelona, S.A.:

- Amb data 3 de març de 2008 es va formalitzar un contracte de préstec participatiu entre la societat Ecoparc de Barcelona, S.A. i els seus accionistes (entre ells **TERSA** amb una participació del 5,2%). En aquest contracte es fixa l'aportació de **TERSA** en un import de 419.231,33 euros, amb venciment indeterminat i amb cobrament d'interessos vinculats als beneficis anuals que presenti la societat Ecoparc de Barcelona, S.A.
- Amb data 30 de juliol de 2009 es va formalitzar un contracte de préstec subordinat entre la Societat Ecoparc de Barcelona, S.A. i els seus accionistes (entre ells **TERSA** amb una participació del 5,2%). En aquest contracte es fixa la participació de **TERSA** en un import de 975.304,95 euros amb venciment a l'exercici 2024 i amb un tipus d'interès de l'euribor + 1,5% anual.

Durant l'exercici 2023 s'ha amortitzat un import de 208.000,00 euros (52.000,00 euros a l'exercici 2022), quedant un deute al tancament de l'exercici de 1.134.536,28 euros (1.342.536,28 euros al tancament de l'exercici 2022). **TERSA** ha registrat comptablement per import de 52.792,80 euros la corresponent previsió dels interessos meritats per aquests préstecs durant l'exercici 2023 amb càrrec a l'epígraf de inversions en empreses del grup i associades a curt termini (16.586,22 euros a l'exercici 2022).

- 9.3 - L'epígraf d'Inversions financeres a curt termini inclou principalment les garanties entregades a OMIE i MEFF per poder operar en el mercat de compra d'energia elèctrica.
- 9.4 - L'epígraf de "Clients per vendes i prestacions de serveis" presenta el següent detall:

	2023	2022
• AMB	8.785.885,89	7.846.906,22
• Altres	3.283.146,24	2.948.023,80
	<u>12.069.032,13</u>	<u>10.794.930,02</u>

- 9.5 - Els moviments de l'exercici dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament dels clients per vendes i prestacions de serveis es detallen a continuació:

	2023	2022
• Deteriorament de valor a 01.01	210.790,46	186.431,11
• Dotació de l'exercici (Nota 15.3)	269.337,59	24.359,35
• Deteriorament de valor a 31.12	480.128,05	210.790,46

El deteriorament de valor realitzat el 31 de desembre de 2022 i 2023 cobreix la totalitat d'aquells saldos deutors que s'estima no seran realitzables.

- 9.6 - La Societat no té actius financers amb valor raonable significativament diferent al seu valor comptable.

Nota 10 - FONS PROPIS

- 10.1 - El capital social de la Societat està representat per 214.003 accions nominatives de 60,101210 euros cadascuna, totalment subscrites i desemborsades, amb limitacions a la seva transmissibilitat. Els principals accionistes són:

• BARCELONA DE SERVEIS MUNICIPALS, S.A. (Societat de capital íntegrament de l'AJUNTAMENT DE BARCELONA)	58,35%
• AMB	41,16%

La Societat va adquirir amb data 16 de maig de 2022 un total de 1.050 accions pròpies, de les quals un total de 616 accions es van comprar a BSM i 434 accions a l'AMB, a un preu de 344,09 euros per acció. Les accions adquirides tenen com a finalitat la seva venda als municipis metropolitans que ho sol·licitin, adquirint **TERSA** la qualificació de mitjà propi personificat d'aquests Ajuntaments i poder efectuar a **TERSA** encàrrecs de serveis de subministrament d'energia elèctrica i altres en el camp de l'energia. El número d'accions a adquirir per cada Ajuntament és de 30 accions i aquests hauran d'adherir-se al pacte de socis de **TERSA** signat el 16 de maig de 2022.

A 31 de desembre de 2022 la Societat va vendre un total de 180 accions pròpies als Ajuntaments de Sant Boi de Llobregat, Sant Feliu de Llobregat, Sant Vicenç dels Horts, Esplugues de Llobregat, Sant Just Desvern i Santa Coloma de Gramenet restant un total de 870 accions en autocartera per import de 298.836,30 euros.

A 31 de desembre de 2023 la Societat ha venut un total de 90 accions pròpies als Ajuntaments de Sant Boi de Llobregat, Sant Feliu de Llobregat, Sant Vicenç dels Horts, Esplugues de Llobregat, Sant Just Desvern, Santa Coloma de Gramenet, el Papiol, Castellbisbal i Barberà del Vallés, restant un total de 780 accions en autocartera per import de 265.054,20 euros.

10.2 - El detall per conceptes de les Reserves es el següent:

	2023	2022
• Reserva legal	2.572.367,87	2.572.367,87
• Reserves voluntàries	66.188.945,80	56.981.538,05
• Reserves capitalització	1.712.015,60	1.667.319,78
• Reserves per accions pròpies	265.054,20	298.836,30
	70.738.383,47	61.520.062,00

10.3 - L'article 274 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital estableix que les societats destinaran el 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta arribi, almenys, al 20% del capital social. Aquesta reserva, mentre no superi el límit indicat, només es podrà destinar a la compensació de pèrdues en el cas que no existeixin altres reserves disponibles suficients per a aquest fi, o a augmentar el capital social, i sols serà disponible per als accionistes en cas de liquidació de la Societat.

Nota 11 - PASSIUS FINANCERS

11.1 - Categories de passius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2023 es detallen en els quadres següents:

Categoria	LLARG TERMINI			
	Altres		Total	
	2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	616,00	0,00	616,00	0,00
Total	616,00	0,00	616,00	0,00

Categoria	CURT TERMINI			
	Altres		Total	
	2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	10.750.634,08	17.995.208,58	10.750.634,08	17.995.208,58
Total	10.750.634,08	17.995.208,58	10.750.634,08	17.995.208,58

11.2 - Deutes a llarg i curt termini

11.2.1 - La composició dels epígrafs de deutes a llarg i curt termini a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2023 és el següent:

Exercici 2023	ALTRES PASSIUS FINANCERS	
	ll/t	c/t
CATEGORIES		
Altres deutes	616,00	4.378,89
Fiances i dipòsits rebuts	0,00	273.280,32
Proveïdors d'immobilitzat	0,00	20.977,27
TOTAL	616,00	298.636,48

Exercici 2022	ALTRES PASSIUS FINANCERS	
	ll/t	c/t
CATEGORIES		
Altres deutes	0,00	13.139,43
Fiances i dipòsits rebuts	0,00	293.633,53
Proveïdors d'immobilitzat	0,00	129.465,49
TOTAL	0,00	436.238,45

11.2.2 - Amb data 1 de juny de 2022 es van cancel·lar els avals atorgats per la societat a empreses participades per a la cobertura d'operacions financeres. No existeixen avals per a la cobertura d'operacions financeres ni per a la cobertura d'operacions no financeres a 31 de desembre de 2023 i 2022.

11.2.3 - A 31 de desembre de 2022 i 2023 la Societat disposava d'una pòlissa de crèdit amb un límit de 6.000.000 euros, no disposada al tancament de l'exercici.

11.3 - La Societat no té passius financers amb valor raonable significativament diferent al seu valor comptable.

11.4 - Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors, disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

	Exercici 2023	Exercici 2022
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	16,20	22,82
Rati d'operacions pagades	3,24	23,16
Rati d'operacions pendents de pagament	7,00	5,77
	Import	Import
Total pagaments realitzats	79.538.546,32	103.081.938,82
Total pagaments pendents	1.219.912,20	2.100.145,44

2023	Núm. de factures	%	Import (euros)	%
Pagaments efectuats dins del període	226.535	99,73%	76.637.431,00	96,35%
Pagaments totals efectuats	227.161	--	79.538.546,32	--

2022	Núm. de factures	%	Import (euros)	%
Pagaments efectuats dins del període	116.604	97,70%	94.630.308,22	91,80%
Pagaments totals efectuats	119.351	--	103.081.938,82	--

11.5 - Periodificacions a llarg i curt termini de passiu

La Societat registra amb abonament a l'epígraf de Periodificacions a llarg termini de passiu els fons rebuts de l'AMB pel finançament de l'adequació de la planta de valorització energètica al nou model de gestió de residus municipals de Catalunya. S'imputen al compte de pèrdues i guanys de manera correlacionada amb l'amortització dels actius finançats, amb abonament a l'epígraf de "Imputació de subvencions de immobilitzat no financer i altres".

Els moviments registrats en aquest epígraf es resumeixen tot seguit:

	2023	2022
• Saldo 1 de gener	5.701.251,07	5.281.986,59
• Fons rebuts durant l'exercici (Nota 16.1)	2.163.593,64	2.159.911,44
• Reclassificació a curt termini	-1.740.646,96	-1.740.646,96
Saldo 31 de desembre	6.124.197,75	5.701.251,07

L'import incorporat al compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2022 i 2023 totalitzen 1.740.646,96 euros.

Nota 12 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

- 12.1 - Durant l'exercici 2022 i 2023 no hi ha saldos ni moviments registrats en aquest epígraf.
- 12.2 - En virtut de l'acta de lliurament signada el 28 de desembre de 2001, **TERSA** va rebre a títol gratuït de l'Ajuntament de Barcelona les instal·lacions de tractament de gasos de la Planta de Valorització Energètica del Besòs, amb un valor d'aportació de 10.633.026,80 euros (Nota 7.4.d). Aquestes instal·lacions van finalitzar la seva amortització econòmica a l'exercici 2014.

Nota 13 - PROVISIONS A LLARG I CURT TERMINI

Al tancament de l'exercici 2023 i 2022 la Societat manté registrada dins de l'epígraf de provisions a curt termini una provisió per import de 107.914,02 euros corresponent a l'efecte de la regularització de la prorrata de béns d'inversió no efectuada en els exercicis 2020 i 2021.

Nota 14 - SITUACIÓ FISCAL

14.1 - La composició dels comptes d'Administracions Públiques al 31 de desembre de 2022 i 2023 és la següent:

Exercici 2023	Saldos Deutors	Saldos Creditors
a) Impost sobre el Valor Afegit:		
• Quota a pagar desembre de 2023	0,00	376.958,85
• Quota integració UTE	329,09	0,00
b) Impost sobre Societats:		
• Impost Societats 2023	763.325,36	0,00
c) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:		
• Retencions liquidació desembre de 2023	0,00	88.783,87
d) Organismes de la Seguretat Social:		
• Assegurances socials desembre 2023	0,00	339.534,43
e) Cànon incineració de residus municipals:		
• Quota a liquidar 4t 2023	0,00	2.748.789,31
f) Impost sobre l'electricitat:		
• Quota a liquidar model 560	0,00	-8.522,95
• IEE, Bo social, Impost Municipal, Em. Gasos i altres	0,00	-74.822,60
TOTAL	763.654,45	3.470.720,91

Exercici 2022	Saldos Deutors	Saldos Creditors
a) Impost sobre el Valor Afegit:		
• Quota a cobrar desembre de 2022	710.002,07	0,00
• Quota a cobrar desembre de 2021	852.477,10	0,00
• Regularització IVA exercici 2021	-56.222,89	0,00
• Quota integració UTE	329,09	0,00
b) Impost sobre Societats:		
• Impost Societats 2022	0,02	136.656,40
c) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:		
• Retencions liquidació desembre de 2022	0,00	119.173,87
d) Organismes de la Seguretat Social:		
• Assegurances socials desembre 2022	0,00	300.968,79
e) Cànon incineració de residus municipals:		
• Quota a liquidar 4t 2022	0,00	1.752.835,20
f) Impost sobre l'electricitat:		
• Quota a liquidar model 560	0,00	13.471,46
• IEE, Bo social, Impost Municipal, Em. Gasos i altres	0,00	619.061,75
TOTAL	1.506.585,39	2.942.167,47

- 14.2 - La conciliació dels imports nets d'ingressos i despeses de l'exercici 2023 amb les bases imposables de l'Impost sobre Societats són les següents:

Exercici 2023	Activitats bonificades	Activitats no bonificades	Total
Resultat comptable abans d'impostos	857.190,50	4.605.416,79	5.462.607,29
Diferències permanents:			
· Sancions i Dividends	0,00	-1.168.896,56	-1.168.896,56
Diferències temporals:			
· Origen exercicis anteriors:			
- Reversió amortitzacions 2013	-134.139,72	-46.290,22	-180.429,94
- Reversió amortitzacions 2014	-140.352,23	-44.460,25	-184.812,48
Reserva de capitalització	0,00	-392.846,83	-392.846,83
Base Imposable prèvia	582.698,55	2.952.922,93	3.535.621,48
Compensació bases negatives			-845.838,85
Base Imposable			2.689.782,63
Quota íntegra prèvia (25%)			672.445,66
Bonificació art. 34, Llei 27/2014			-101.832,15
Reversió 30% amortitzacions			-18.262,13
Quota íntegra ajustada			552.351,38
Retencions i pagaments a compte			-1.315.676,74
Quota líquida a pagar/(Cobrar)			-763.325,36

La quota tributària s'ha calculat aplicant la bonificació del 99% sobre el resultat produït per l'explotació, d'acord amb el que disposa l'article 34 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre de l'Impost de Societats.

La conciliació entre la quota íntegra ajustada i la despesa per Impost sobre Societats de l'exercici es la següent:

	2023	2022
• Quota íntegra ajustada	552.351,38	1.746.836,67
• Variació d'impostos diferits	22.688,08	68.064,25
	<u>575.039,46</u>	<u>1.814.900,92</u>

14.3 - El detall i evolució de l'epígraf d'actius per impost diferit durant l'exercici 2022 i 2023 és el següent:

	Saldo 1.1.2023	Addicions	Baixes	Saldo 31.12.2023
Actius per impost diferit:				
• Límit no deducció dotacions amortització 2013 i 14	45.376,19	0,00	22.688,08	22.688,11
	<u>45.376,19</u>	<u>0,00</u>	<u>-22.688,08</u>	<u>22.688,11</u>

	Saldo 1.1.2022	Addicions	Baixes	Saldo 31.12.2022
Actius per impost diferit:				
• Límit no deducció dotacions amortització 2013 i 14	113.440,44	0,00	-68.064,25	45.376,19
	<u>113.440,44</u>	<u>0,00</u>	<u>-68.064,25</u>	<u>45.376,19</u>

14.4 - Segons les disposicions legals vigents les liquidacions d'impostos no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals i laborals o ha transcorregut el termini de prescripció previst en la normativa vigent.

La Societat té oberts a d'inspecció tots els exercicis no prescrits pels tributs que li són d'aplicació. En opinió dels administradors de la Societat no s'espera que es meritin passius addicionals.

- 14.5 - D'acord amb les modificacions introduïdes a la Llei 28/2014, de 27 de novembre, que modifica la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, i atès que gran part de les activitats que realitza la Societat deriven d'encàrrecs d'Administracions Públiques, la Societat ha considerat d'acord amb els seus assessors fiscals, que per la totalitat de les operacions que realitza la Societat es d'aplicació el règim de prorrata per a la deducció de les quotes d'IVA suportades. El coeficient definitiu de deducció aplicat a les esmentades quotes suportades durant l'exercici 2023 ha estat del 33% (44% al 2022) el que ha suposat un ajust negatiu en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 de 542.903,17 euros (ajust positiu de 385.086,39 euros al 2022). Tanmateix, en l'exercici 2023 la Societat ha registrat un impacte positiu en el compte de pèrdues i guanys per la regularització de la prorrata en béns d'inversió per import de 44.623,37 euros (en 2022 impacte positiu en el compte de pèrdues i guanys per la regularització de la prorrata en béns d'inversió per import de 157.205,81 euros (Nota 13).
- 14.6 - Les bases negatives pendents de compensació a 31 de desembre de 2022 de 845.838,84 euros (732.640,50 amb origen a l'exercici 2020 i 113.198,34 amb origen a l'exercici 2021) s'han aplicat durant el 2023. La Societat no ha activat crèdit fiscal associat a aquestes bases negatives de l'impost.

Nota 15 - INGRESSOS I DESPESES

15.1 - Aprovisionaments

La composició d'aquest epígraf és la següent:

	2023	2022
• Compra energia comercialitzadora	30.264.230,74	57.875.640,72
• Compra energia generació	644.597,37	1.438.300,20
• Compra peatge distribució	11.603.861,67	8.991.074,09
• Cal	291.751,59	282.799,99
• Carbó Actiu	235.807,58	149.785,70
• Urea	0,00	88.917,23
• Amoníac	161.944,22	210.605,93
• Gasoil	2.905,59	5.075,19
• Recanvis	1.322.798,61	493.460,51
• Vestuari	2.174,30	3.137,65
• Utillatge	39.134,38	38.915,81
• Material Elèctric	62.782,43	92.522,92
• Material Mecànic	19.682,00	25.553,46
• Fungibles	178.192,44	128.485,21
• Material Informàtic –Comunicació	71.040,06	34.680,30
• Material Varis	158.611,09	117.739,80
• Productes Químics	68.090,97	52.290,35
• Envasos i Embalatges	1.099,07	1.243,57
• Material Seguretat	23.161,99	15.550,06
• Variació d'existències	-150.819,40	373.850,72
	45.001.046,70	70.419.629,41
• Treballs realitzats per altres empreses	303.038,50	68.822,91
• Prestació de serveis de SEMESA (Nota 16.1)	10.266.607,90	10.003.251,74
• Prestació de serveis de SIRESA (Nota 16.1)	10.268.509,29	9.606.361,43
• Prestació serveis Parc Biogás Garraf-AMB (Nota 16.1)	2.361.405,74	4.085.534,11
• Prest. serveis d'Ecoparc Mediterrani, S.A. (Nota 16.1)	10.029.235,30	13.060.809,75
• Despeses suportades de SEMESA i SIRESA	765.437,75	736.415,92
	33.994.234,48	37.561.195,86
	78.995.281,18	107.980.825,27

Despeses suportades per compte de SEMESA i SIRESA inclou aquelles despeses associades a activitats realitzades per aquestes societats que **TERSA** suporta en primera instància i que posteriorment li repercuteix amb abonament al compte "ingressos accessoris i altres de gestió corrent".

15.2 - Despeses de personal

L'epígraf "despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2022 i 2023 presenten la composició següent:

	2023	2022
• Sous i salaris	5.091.991,85	4.573.362,26
• Remuneracions extraordinàries	1.199.269,25	1.163.200,40
• Hores extraordinàries	75.970,16	112.188,33
• Indemnització	41.529,68	64.652,43
• Altres	55.239,97	58.622,87
	6.464.000,91	5.972.026,29
• Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.934.148,66	1.745.611,70
• Retribucions mitjançant compromisos d'aportació definida	311.044,85	293.773,07
• Formació	109.441,47	110.761,61
• Despeses de comitè	1.800,00	3.600,00
• Prevenció de riscos	-37,55	13.501,06
• Altres despeses socials	184.861,59	140.532,21
	2.541.259,02	2.307.779,65
	9.005.259,93	8.279.805,94

La Societat manté compromisos per pensions d'aportació definida (pla de jubilació), instrumentats mitjançant pòlissa d'assegurança. A l'exercici 2023 es va aportar un import de 311.044,85 euros (293.773,07 euros a l'exercici 2022).

Les plantilles mitjanes de la Societat durant els exercicis 2022 i 2023 i a 31 de desembre de cadascun dels exercicis distribuïdes per sexes i categories són les següents:

Plantilla mitjana exercici 2023

Categoria	Dones	Homes	Total
• Consellers	5	9	14
• Direcció	3	8	11
• Caps de departament	8	13	21
• Resta de personal	31	73	104
TOTAL	47	103	150

31 de desembre de 2023

Categoria	Dones	Homes	Total
• Consellers	7	8	15
• Direcció	3	8	11
• Caps de departament	7	13	20
• Resta de personal	34	75	109
TOTAL	51	104	155

Plantilla mitjana exercici 2022

Categoria	Dones	Homes	Total
• Consellers	5	9	14
• Direcció	3	8	11
• Caps de departament	8	13	21
• Resta de personal	29	68	97
TOTAL	45	98	143

31 de desembre de 2022

Categoria	Dones	Homes	Total
• Consellers	5	9	14
• Direcció	3	8	11
• Caps de departament	7	13	20
• Resta de personal	28	70	98
TOTAL	43	100	143

A l'exercici 2022 i 2023 el nombre mig de persones amb discapacitat major o igual al 33% es de 0. Cal fer esment que TERSA te reconeguda l'excepcionalitat.

La Societat manté compromisos per pensions d'aportació definida amb els seus treballadors, instrumentats mitjançant pòlisses d'assegurances, tal i com estableix la normativa que regula l'exteriorització dels compromisos per pensions.

15.3 - Altres despeses d'exploració Presenta el següent detall:

	2023	2022
• Cànon residus municipals (Nota 15.5)	11.210.462,05	9.378.568,16
• Arrendaments maquinària i altres bens	323.446,09	364.341,80
• Renting Vestuari	50.985,46	38.890,72
• Actuacions per reparac., mant. preventiu, correctiu i aturades	3.171.016,30	5.973.458,89
• Assessors i consultors	1.207.299,04	992.108,32
• Transport, Tractament i eliminació de residus	2.143.767,61	1.902.083,34
• Assegurances	1.336.050,41	1.168.169,65
• Comissions bancàries	63.302,08	86.587,93
• Patronatge	161.500,00	165.000,00
• Associacions	31.552,80	24.189,49
• Despeses de representació	917,59	1.677,72
• Imatge	760.187,70	315.480,97
• Consums de llum, aigua i gas (rentat de gasos)	766.755,96	1.150.371,99
• Liquidació exercici plaques fotovoltaïques	278.288,03	372.826,44
• Material oficina	4.837,13	4.116,79
• Informàtica	664.451,71	496.819,20
• Comunicacions (Correus, telèfon i missatgers)	115.688,46	101.510,13
• Subscripcions i anuncis	4.722,11	4.457,40
• Anàlisi i controls	80.731,82	105.486,50
• Desplaçaments	10.828,70	6.357,73
• Servei de vigilància SPM	144.527,45	150.127,99
• Comunitat de propietaris (Pol. La Ferrería)	5.726,54	3.792,10
• Serveis varis	3.242.590,31	142.387,18
	25.779.635,35	22.948.810,44
• Tributs	1.103.797,42	888.867,97
• Ajustament per regularització de la prorrata	519.118,13	-542.292,20
	1.622.915,55	346.575,77
• Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials (Nota 9.5)	269.337,59	24.359,35
	27.671.888,49	23.319.745,56

15.4 - El total d'ingressos de vendes i de prestacions de serveis i accessoris presenta el següent detall:

	2023	2022
• Venda d'energia electricitat	62.138.004,54	91.181.274,60
• Venda d'energia plaques fotovoltaiques	581.995,18	801.262,55
• Venda d'energia planta biogàs	2.127.485,57	3.655.631,81
• Venda de vapor	1.764.224,44	2.592.489,98
• Venda d'escòries i residus	2.871,00	8.405,10
	66.614.580,73	98.239.064,04
• Planta de selecció d'envasos lleugers	5.702.209,65	5.287.167,32
• Planta de voluminosos de fusta i poda	4.245.074,50	4.367.131,35
• Logística de deixalleries metropolitanes	3.776.852,17	3.448.408,63
• Ecogestió Urbana	145.704,69	200.241,28
• Explotació deixalleries	79.057,93	143.751,49
• Punts Verds de Zona	1.582.888,24	1.071.843,93
• Punts Verds de Barri	2.947.966,01	2.862.411,70
• Punts Verds Mòbils Barcelona	1.696.731,52	1.831.548,32
• Tractament Residu Municipal	8.979.422,24	7.443.925,93
• Planta de Tractament Mecànic Biològic	9.695.966,60	12.507.766,56
• Planta Biogàs del Garraf	2.223.054,28	2.019.756,00
• Altres serveis	658.469,67	237.429,65
	41.733.397,50	41.421.382,16
	108.347.978,23	139.660.446,20

Els ingressos es distribueixen geogràficament íntegrament a la província de Barcelona.

15.5 - L'epígraf d'altres ingressos d'explotació presenta el següent detall:

	2023	2022
• Lloguer espais telefonia	15.643,02	15.059,20
• Lloguer magatzem	3.696,64	4.045,12
• Lloguer comptadors	601.498,74	416.610,22
• Repercussió costos de TERSA a SEMESA (Nota 16.1)	1.856.066,79	1.727.373,92
• Repercussió costos de TERSA a SIRESA (Nota 16.1)	871.944,18	754.178,55
• Repercussió despeses suportades per TERSA associades a activitats realitzades per SIRESA (Nota 16.1)	765.437,75	736.415,92
• Cànon de residus municipals (Nota 15.3 i 16.1)	11.210.462,05	9.378.568,16
• Altres	541.297,13	316.086,99
	15.866.046,30	13.348.338,08

De la totalitat del cànon de residus municipals que suporta TERSA (Nota 15.3) li ha repercutit a l'AMB el corresponent al cànon de residus sòlids urbans per un import de 11.210.462,05 euros (9.378.568,16 euros, corresponents a l'exercici 2022).

15.6 - L'epígraf d'altres resultats correspon principalment als següents conceptes:

	2023	2022
a) Ingressos excepcionals:		
• Regularització impost electricitat provisionats en exercici anteriors	0,00	324.362,81
• Altres	5.693,39	-8.737,33
	<u>5.693,39</u>	<u>315.625,48</u>
b) Despeses excepcionals:		
• Regularització inversions	-92.874,73	0,00
• Altres	-24.075,67	-14.355,06
	<u>-116.950,40</u>	<u>-14.355,06</u>
	<u>-111.257,01</u>	<u>301.270,42</u>

Nota 16 - OPERACIONS AMB EMPRESES VINCULADES

16.1 - Les operacions d'exploració amb empreses vinculades realitzades als exercicis 2022 i 2023 són les següents:

Exercici 2023	Empreses del grup i associades					Altres vinculades
	Grup Ajuntament de Barcelona	SEMESA	SIRESA	Empreses associades	TOTAL	GRUP AMB
Vendes	29.641.334,21	372.885,95	26.177,62	5.310.624,95	35.351.022,73	2.986.968,93
Prestacions de serveis	5.826.405,14	0,00	0,00	0,00	5.826.405,14	35.789.795,62
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	368.575,47	1.856.507,62	1.638.828,09	224.797,52	4.088.708,70	11.262.336,13
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	1.303.570,31	1.303.570,31	507.598,56
Total Ingressos	35.836.314,82	2.229.393,57	1.665.005,71	6.838.992,78	46.569.706,88	50.546.699,24
Aprovisionaments i Serveis exteriors	1.061.523,56	10.266.607,90	10.268.509,29	10.039.731,19	31.636.371,94	2.361.405,74
Total Despeses	1.061.523,56	10.266.607,90	10.268.509,29	10.039.731,19	31.636.371,94	2.361.405,74

Exercici 2022	Empreses del grup i associades					Altres vinculades
	Grup Ajuntament de Barcelona	SEMESA	SIRESA	Empreses associades	TOTAL	AMB
Vendes	47.369.036,95	541.048,55	52.122,65	2.592.489,98	50.554.698,13	0,00
Prestacions de serveis	5.403.950,11	0,00	0,00	0,00	5.403.950,11	35.807.343,31
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	313.915,51	1.728.114,77	1.491.916,71	199.445,75	3.733.392,74	9.378.568,16
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	689.343,78	689.343,78	0,00
Total Ingressos	53.086.902,57	2.269.163,32	1.544.039,36	3.481.279,51	60.381.384,76	45.185.911,47
Aprovisionaments i Serveis exteriors	1.127.254,56	10.003.251,74	9.606.361,43	13.060.809,75	33.797.677,48	4.085.534,11
Total Despeses	1.127.254,56	10.003.251,74	9.606.361,43	13.060.809,75	33.797.677,48	4.085.534,11

Amb efectes 1 de gener de 2012 es va formalitzar un contracte de prestació de serveis entre **TERSA** i les seves filials Semesa i Siresa, en el qual es determina que **TERSA** prestarà els serveis en benefici de les seves filials en les següents àrees:

- a) Serveis prestats per **TERSA** de suport a la gestió de Semesa i Siresa, on s'inclou:
- Direcció corporativa.
 - Serveis de gestió. Recolzament financer, comptable i informàtic.
 - Consultoria en nous projectes.
 - Recursos Humans.
 - Prevenció de riscos laborals.
 - Assessoria legal, jurídica i fiscal.
 - Comercial, compres i de representació.

Els honoraris dels serveis prestats per **TERSA** es fixen prenent com a referència el preu de mercat aplicat per serveis similars.

- b) Repercussió de costos, on s'inclou:
- Assegurances.
 - Amortització econòmica dels actius i instal·lacions propietat de **TERSA** cedits a Semesa i Siresa per realitzar les seves activitats.
 - Altres despeses pròpies de les activitats de Semesa i Siresa com són els costos de proveïdors de serveis i materials.

Despeses per aprovisionaments amb empreses associades correspon en la seva totalitat amb despeses amb l'Ecoparc del Mediterrani, S.A. (Nota 14.1).

Adicionalment, durant l'exercici 2023 l'Àrea Metropolitana de Barcelona ha realitzat una aportació de fons per import de 2.163.593,64 euros (2.159.911,44 euros a l'exercici 2022) pel finançament de l'adequació de la planta de valorització energètica al nou model de gestió de residus municipals de Catalunya (Nota 11.5).

16.2 - Els saldos pendents de cobrar i pagar amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2023 són els següents:

Exercici 2023	Empreses del grup i associades					Altres vinculades
	Grup Ajuntament de Barcelona	SEMESA	SIRESA	Empreses associades	TOTAL	GRUP AMB
Vendes	11.334.096,69	0,00	0,00	0,00	11.334.096,69	0,00
Prestacions de serveis i ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,00	653.212,46	777.098,06	1.078.351,43	2.508.761,95	8.785.885,89
Saldos a cobrar	11.334.096,69	653.212,46	777.098,06	1.078.351,43	13.842.858,64	8.785.885,89
Aprovisionaments	1.304.189,18	718.886,59	975.830,37	17.545,00	3.016.451,14	2.426.822,79
Saldos a pagar	1.304.189,18	718.886,59	975.830,37	17.545,00	3.016.451,14	2.426.822,79

Exercici 2022	Empreses del grup i associades					Altres vinculades
	Grup Ajuntament de Barcelona	SEMESA	SIRESA	Empreses associades	TOTAL	AMB
Vendes	14.479.887,90	0,00	0,00	0,00	14.479.887,90	0,00
Prestacions de serveis i ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,00	397.660,69	335.244,44	1.422.969,34	2.155.874,47	7.846.906,22
Saldos a cobrar	14.479.887,90	397.660,69	335.244,44	1.422.969,34	16.635.762,37	7.846.906,22
Aprovisionaments	1.050.882,31	1.317.113,02	1.975.260,79	2.409.339,84	6.752.595,96	4.085.534,12
Saldos a pagar	1.050.882,31	1.317.113,02	1.975.260,79	2.409.339,84	6.752.595,96	4.085.534,12

Adicionalment a la nota 9.2.2 es detallen els crèdits pendents de cobrament a empreses el grup i associades.

- 16.3 - Els membres del Consell d'Administració no han meritat durant l'exercici 2022 i 2023 cap import en concepte de dietes d'assistència, ni han rebut cap import en concepte de sous i salaris.

No existeixen bestretes, crèdits, o obligacions en matèria de pensions ni cap altre tipus de garanties assumides per la Societat, per compte dels membres del Consell d'Administració.

La remuneració total corresponent a l'exercici 2023 del personal de direcció, entenen com direcció el gerent i les persones que d'ell depenen directament, ha estat de 644.713,19 euros (626.714,35 euros a l'exercici 2022), així com 22.050,00 euros (4.733,32 euros al 2022) per dotació al pla de pensions.

No s'han concedit al personal d'alta direcció bestretes ni crèdits de cap tipus.

Hi ha establerta una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil pels administradors i alts càrrec amb un límit de 3 milions d'euros. La prima satisfeta a l'exercici 2023 ha estat de 4.505,60 euros (2.162,99 euros en 2022) per les tres entitats del grup TERSA (TERSA, SEMESA i SIRESA).

- 16.4 - Situacions de conflictes d'interessos dels administradors

En el deure d'evitar situacions de conflicte amb l'interès de la Societat, durant l'exercici els administradors que han ocupat càrrecs en el Consell d'Administració han complert amb les obligacions previstes a 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 conflictes d'interès previstos en l'article 229 de l'esmentada llei.

- 16.5 - La Societat en tant que mitjà propi ha de complir amb l'article 32 de la Llei 9/2017 del 8 de novembre de Contractes del Sector Públic. Durant el 2023 el percentatge de la facturació que correspon a encàrrecs formulats pels poders adjudicadors va ser del 84,53%, segons quadre següent:

ACTIVITAT ENCÀRREC	IMPORT FACTURAT ENCÀRRECS REBUTS	INGRESSOS ASSOCIATS			TOTAL
		ENERGIA	VAPOR	ALTRES	
ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA					
Planta Integral Valorització Energètica	33.937.220,15	831.579,35	1.764.224,44	2.871,00	36.535.894,94
Planta de Biogàs de la Vall d'en Joan	4.350.539,85	- 13.303,90			4.337.235,95
Planta de triatge d'envasos del CTRM	5.702.209,65				5.702.209,65
Planta de residus voluminosos del CTRM	4.245.074,50				4.245.074,50
Gestió logística	3.776.852,17				3.776.852,17
Deixalleries mòbils metropolitanes	436.062,12				436.062,12
TMTR / Central de Reserves	145.704,69				145.704,69
Gestió instal.lacions fotovoltaïques	585.449,37				585.449,37
Subministrament energia	3.038.843,01				3.038.843,01
AJUNTAMENT DE BARCELONA					
Gestió Punts Verds BCN	5.791.523,65				5.791.523,65
Gestió TMTR BCN	34.881,49				34.881,49
Instal.lacions fotovoltaïques	38.138,81	581.995,18			620.133,99
Subministrament energia	30.009.909,68	13.174.995,16			43.184.904,84
Subministrament energia SEMESA-SIRESA		436.141,82			436.141,82
Deixalleries				79.057,93	79.057,93
Suma	92.092.409,14	15.011.407,61	1.764.224,44	81.928,93	108.949.970,12

Total xifra de negoci 2023	108.949.970,12
Percentatge Ingressos d'Encàrrecs rebuts	84,53%

Nota 17 - INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

Atès que tota l'activitat de l'empresa va encaminada a la millora del mediambient, d'acord amb la Resolució de l'ICAC del 25 de març de 2002, complimentem la informació comptable amb tots els actius de l'immobilitzat de l'empresa, així com tots els ingressos i despeses, deduïnt els ingressos per interessos financers, d'arrendament i excepcionals.

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambientals, en les quals pogués incórrer la Societat que siguin susceptibles de provisió. En aquest sentit, els eventuais riscos que poguessin derivar-se estan adequadament coberts amb la pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil que la Societat té subscripta.

Nota 18 - ALTRA INFORMACIÓ

Les despeses d'auditoria, derivades dels honoraris meritats per Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A. per l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2022 i 2023 són repercutides per l'Ajuntament de Barcelona a cadascuna de les entitats que formen el grup municipal.

Durant l'exercici 2023 no s'han facturat altres serveis (3.600,00 euros en 2022). No es corresponen a serveis fiscals ni a altres serveis obligatoris a realitzar per l'auditor de comptes.

Nota 19 - FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2023 no s'ha produït cap fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents comptes anuals.

Sant Adrià de Besòs, 13 de març de 2024

Tractament i Selecció de Residus, S.A.

INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2023

La xifra final de negoci de l'exercici 2023 ha estat de 108.018.999 euros enfront dels 139.660.446 euros de l'any 2022, que suposa un decrement del 22,7%. La causa principal d'aquest decrement ha estat el preu més baix de l'energia elèctrica. El preu mig del pool durant el 2023 va ser de 87,10 €/MWh un 48,0% inferior als 167,52 €/KWh del 2022.

L'exercici 2023 ha consolidat l'activitat de comercialització d'energia en règim de lliure competència sota la marca Barcelona Energia (BE), ampliant-se tant a nous punts de subministrament municipals com domèstics. Durant el 2023 s'han incorporat els Ajuntaments de Santa Coloma de Gramenet, el Papiol, Castellbisbal i Barberà del Vallés.

Cal esmentar que tota l'energia subministrada té l'acreditació d'energia verda, es a dir, procedent de fonts renovables no fòssils.

La xifra de facturació total registrada per aquesta línia de negoci en aquest any 2023 ha estat de 46.481.195 euros que representa un 32,9% de decrement respecte dels 69.362.532 euros de l'any 2022.

En el cas de la PVE de Sant Adrià de Besòs, el detall de la producció en unitats i el seu valor en euros de la planta en els exercicis 2023 i 2022 es mostra en el quadre següent:

Activitat	Unitat	Any 2023	Any 2022
Valorització energètica	Tones	342.828	316.843
Valorització energètica	Euros	8.979.422	7.443.925
Venda energia	MWh	169.324	154.373
Venda energia	Euros	15.365.968	21.885.080
Venda vapor	Euros	1.764.224	2.592.489

La caiguda del preu de venda de l'energia exportada, ha significat un decrement dels ingressos de venda d'energia al mercat elèctric d'un 29,6% respecte l'any anterior, tot hi no haver tingut parada de planta durant el 2023.

TERSA ha continuat amb la gestió de la Planta de Biogàs de la Vall d'en Joan situada al terme municipal de Gavà, mitjançant encàrrec de l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

La Planta de Biogàs de Gavà ha exportat menys energia fins els 23.730 MWh durant el 2023, comparat amb els 26.147 MWh del 2022, degut a la progressiva minoració de la generació de biogàs. Això, junt amb un preu de l'energia més baix, s'ha traduït amb una facturació de 2.127.486 euros, inferior als 3.655.632 euros facturats l'any 2022.

Es manté el compliment estricte dels límits normatius d'emissions a l'atmosfera a la Planta de Valorització Energètica, amb un control en continu exhaustiu dels diferents paràmetres. Tots aquests controls son monitoritzats exhaustivament pel departament corporatiu de gestió ambiental.

Respecte de l'activitat de les instal·lacions fotovoltaïques de la ciutat de Barcelona, aquestes han mantingut la retribució específica al complir els requisits establerts en el RD 9/2013. La caiguda del preu de venda de l'energia s'ha traduït en un decrement dels ingressos d'aquesta línia respecte de l'any 2022.

Adicionalment, destacar que ha continuat l'encàrrec per a l'AMB d'explotació i manteniment d'instal·lacions fotovoltaïques i fotolineres distribuïdes pel territori metropolità.

En el quadre següent es pot veure detallada la variació dels ingressos per les diferents prestacions de serveis respecte de l'any 2022:

Tipologia del servei	2023	2022
Triatge planta envasos	5.702.209,65	5.287.167,32
Planta voluminosos	4.245.074,50	4.367.131,35
Logística deixalleries àrea metropolitana	3.776.852,17	3.448.408,63
Deixalleries locals	79.057,93	143.751,49
Gestió punts verds de barri Barcelona	2.947.966,01	2.862.411,70
Deixalleries mòbils metropolitanes	436.062,12	400.522,32
Serveis oficina TMTR i Central Reserves	145.704,69	200.241,28
Punts verds mòbils Barcelona	1.259.656,40	1.448.925,93

Tipologia del servei	2023	2022
Punts verds de zona Barcelona	1.582.888,24	1.071.843,93
Gestió Planta de Biogàs	2.223.054,28	2.019.756,00
Tractament Residus Municipal	8.979.422,24	7.443.925,93
Planta de Tractament Mecànic Biològic	9.695.966,60	12.507.766,56

La prorrata definitiva d'IVA de l'any 2023 ha estat del 33%, inferior al 44% de l'any anterior, circumstància que ha suposat un ajustament addicional de 542.903 euros de més despesa.

El resultat net assolit l'any 2023 ha estat de 4.887.567,83 euros enfront dels 9.218.321 euros l'any anterior. Amb una despesa per impost de societats de 575.039 €, que representa una taxa del 10,5%, tot i la bonificació del 99% de l'activitat de residus, degut al major pes de l'activitat d'energia.

La recepció de dividends que les participades han distribuït aquest exercici 2023 per un import total 1.250.777 euros és superior als 672.757 euros de l'any anterior. Addicionalment, els ingressos financers ha estat de 830.520 euros.

El resultat de l'exercici 2023 de la filial SEMESA ha estat de 1.116.311,49 euros negatius, a conseqüència de circumstàncies de producció de la planta d'envasos, en bona part deguda a una davallada significativa de la qualitat del material d'entrada. Es preveu tornar a un resultat positiu per a l'exercici 2024.

La despesa de personal s'ha adequat al que disposa el Decret Llei 24/2018, referent als increments del personal al servei del sector públic. A 31 de desembre s'ha provisionat el 0,5% d'increment pendent de liquidar en el 2024.

El capítol de serveis exteriors varia respecte l'any 2022, tot i no haver tingut la parada de planta i un preu del gas inferior, hem tingut una major despesa en garanties d'origen renovables i l'increment del preu del cànon per la incineració de residus (29,50 €/t a 32,7 €/t).

S'han continuat rebent de l'Àrea Metropolitana de Barcelona els imports compromesos en el pla de finançament per l'adequació de la planta de Sant Adrià de Besòs al nou model de gestió de residus establert per l'Agència de Residus de Catalunya.

Pel que fa a les instal·lacions del CTRM de Gavà-Viladecans, la planta de triatge d'envasos ha tractat 26.800 tones, amb una recuperació del 61,0%, enfront la quantitat de 24.845 tones tractades l'any 2022, si bé, el percentatge de recuperació ha caigut significativament, amb un 66,5% l'any 2022.

La planta de voluminosos ha tractat 58.626 tones, xifra inferior a la de l'any anterior que va tractar 60.305 tones. La recuperació obtinguda en l'exercici 2023 ha estat del 89,2%, inferior al 94% del 2022. Tant la venda d'estella com de ferralla ha decrescut un 5,07% respecte l'any passat.

Pel que fa als usuaris de Punts Verds, l'increment de facturació ha estat degut a la necessitat d'incrementar la plantilla de treballadors, l'increment del cost de la nova contracta d'empreses d'inserció laboral per atendre els Punts Verds de Zona i a l'augment de les despeses de manteniment de les instal·lacions.

D'altra banda, es mantenen les certificacions en les normes ISO 9001, ISO 14001, ISO 50001 i OSHAS 18001 i el registre EMAS en totes les activitats desenvolupades: valorització energètica, selecció d'envasos lleugers, tractament de voluminosos i gestió de deixalleries i punts verds, Barcelona Energia i Ecologia Urbana.

Es segueix amb el desplegament d'accions del Pla d'Igualtat i del Pla de Responsabilitat Social Corporativa per contribuir a l'Agenda 2030 i contribuir als Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS). Durant el 2023 s'ha continuat amb el desplegament del nou Pla Estratègic 2023-2025 del Grup TERSA.

D'altra banda i respecte al capítol d'inversions finalitzades al llarg de l'exercici 2023 les més rellevants han estat:

- CTRM Gavà-Viladecans:
 - Optimització línia de triatge d'envasos.
 - Renovació equip de trituració de la planta de voluminosos.
 - Adequació equips de PCI.
- Planta Valorització Energètica de Sant Adrià de Besòs:
 - Sistema d'analitzadors de línia (x3)
 - Arc radiactiu.
 - Adequació espai noves oficines de manteniment.
 - Implementació projecte IA.
 - Virtualització servidors PCS7.

L'àrea de comunicació corporativa ha mantingut la seva activitat, participant en diverses taules i reunions amb estaments i representants socials per donar a conèixer i explicar a la ciutadania la missió, serveis i valors que les diferents línies de negoci de TERSA i les seves filials aporten a la societat per la sostenibilitat i la millora del mediambient.

Des de la comercialitzadora d'energia, Barcelona Energia, s'ha participat activament en reunions sectorials i socials encaminades a incrementar la instal·lació de noves fonts d'energies renovables proposant projectes que puguin ser beneficiosos per a la societat. També es destacable la presència en diversos mitjans de comunicació per explicar el projecte i futur de Barcelona Energia.

El període mitjà de pagament a proveïdors ha estat en aquest any 2023 de 16,20 dies, xifra que s'emmarca per sota del termini legal establert màxim de 30 dies.

Durant l'exercici 2023 la societat no ha portat a terme cap activitat en matèria d'investigació i desenvolupament. La societat ha venut 90 accions pròpies, restant en autocartera 780 accions valorades per import de 265.054,20 euros.

La composició del accionariat a 31.12.23:

	Nº Accions	%
AMB	88.077,64	41,16%
B:SM	124.875,36	58,35%
Ajuntament Sant Boi de Llobregat	30,00	0,014%
Ajuntament Sant Feliu de Llobregat	30,00	0,014%
Ajuntament Sant Vicenç dels Horts	30,00	0,014%
Ajuntament Esplugues de Llobregat	30,00	0,014%
Ajuntament Sant Just Desvern	30,00	0,014%
Ajuntament Santa Coloma Gramenet	30,00	0,014%
Ajuntament del Papiol	30,00	0,014%
Ajuntament de Castellbisbal	30,00	0,014%
Ajuntament de Barberà del Vallés	30,00	0,014%
Autocartera	780,00	0,364%
TOTAL	214.003	100,00%

La societat no posseeix derivats financers al tancament de l'exercici, ni tampoc no n'ha tingut contractats durant l'exercici.

La plantilla mitjana de la Societat durant l'exercici 2023, sense incloure els consellers, ha estat de 136 treballadors (138 a l'exercici 2022).

Adicionalment, cal esmentar que no s'ha produït cap fet posterior significatiu des de la data de finalització de l'exercici 2023 fins a la data de formulació dels Comptes Anuals.

Sant Adrià de Besòs, 13 de març de 2024

Com a membres del Consell d'Administració de **TERSA**, acreditem mitjançant signatura en aquesta pàgina, el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023 i l'informe de gestió de l'exercici 2023 que s'inclouen en 33 fulls de paper timbrat, classe 8^a, sèrie 00 números del 3042445 al 3042477 i el present.

Aquests comptes anuals i l'informe de gestió han estat formulats pel Consell d'Administració en data 13 de març de 2024.

Relació dels membres del Consell d'Administració:

D^a. Laia Bonet Rull
Presidenta

D^a. Sonia Frias Rollon
Consellera Delegada

D^a. Filomena Cañete Carrillo

D^a. Francina Vila Valls

D. Guillermo López Ginés

D^a. Imma Mayol Beltrán

D. Eduard Cuscó Puigdelívol

D^a. M^a Asunción Santolaria Marco

D. Joan Miquel Trullols Casas

D. Andrés Absil Solà

D. José Luís Martínez Cardoso

D^a. Cristina Castells Guiu

D. Bartolomé Egea Sabaté

D. Álvaro Rodilla García

D. Manuel Conde García