



SOLUCIONS INTEGRALS PER ALS RESIDUS

**COMPTES ANUALS I
INFORME DE GESTIÓ
EXERCICI 2024**

Sant Adrià de Besòs, 6 de març de 2025

ÍNDEX DELS COMPTES ANUALS I DE L'INFORME DE GESTIÓ DE SOLUCIONS INTEGRALS PER ALS RESIDUS, S.A.U.

Notes		<u>Pàgina</u>
	Balanços al 31 de desembre de l'exercici 2023 i 2024	1
	Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2023 i 2024	3
	Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2023 i 2024	4
	Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2023 i 2024	6
1	Activitat de l'empresa	7
2	Bases de presentació dels comptes anuals	8
3	Distribució de resultats	9
4	Normes de registre i valoració	9
	4.1 Immobilitzat intangible i material	10
	4.2 Arrendaments	11
	4.3 Actius financers	11
	4.4 Passius financers	13
	4.5 Impost sobre beneficis	14
	4.6 Ingressos i despeses	14
	4.7 Provisions i passius contingents	15
	4.8 Medi ambient	16
	4.9 Transaccions entre parts vinculades	16
	4.10 Periodificacions a llarg i curt termini de passiu	16
5	Gestió del risc financer	16
6	Immobilitzat intangible	17
7	Immobilitzat material	18
8	Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar	21
9	Actius financers	21
10	Fons propis	23
11	Passius financers	23
12	Situació fiscal	25
13	Ingressos i despeses	28
14	Operacions amb empreses del grup	33
15	Informació sobre medi ambient	35
16	Altra informació	36
17	Fets posteriors al tancament	36
	Informe de gestió	37

SOLUCIONS INTEGRALS PER ALS RESIDUS, S.A.U.

**BALANÇ
AL 31 DE DESEMBRE DE L'EXERCICI 2023 I 2024**

ACTIU	Notes a la Memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
A) ACTIU NO CORRENT		287.914,08	411.654,27
II. Immobilitzat material	7	277.506,92	401.247,11
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		277.506,92	401.247,11
V. Inversions financeres a llarg termini	9	10.407,16	10.407,16
5. Altres actius financers		10.407,16	10.407,16
B) ACTIU CORRENT		5.706.411,43	4.786.589,08
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		5.594.707,56	4.616.928,64
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	9	283.929,07	229.860,62
2. Clients, empreses del grup i associades	9/14.2	5.272.546,74	4.369.540,24
3. Deutors diversos	9	2.901,65	3.173,90
4. Personal	9	33.751,18	14.225,22
5. Actius per impost corrent	12	139,51	128,66
6. Altres crèdits amb les administracions públiques	12	1.439,41	0,00
V. Inversions financeres a curt termini.	9	4.813,25	4.701,44
5. Altres actius financers		4.813,25	4.701,44
VI. Periodificacions a curt termini		2.155,32	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		104.735,30	164.959,00
1. Tresoreria		104.735,30	164.959,00
TOTAL ACTIU (A+B)		5.994.325,51	5.198.243,35

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del balanç de l'exercici 2024

SOLUCIONS INTEGRALS PER ALS RESIDUS, S.A.U.

**BALANÇ
AL 31 DE DESEMBRE DE L'EXERCICI 2023 I 2024**

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes a la Memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
A) PATRIMONI NET		2.300.157,24	2.171.383,21
A-1) Fons propis	10	2.300.157,24	2.171.383,21
I. Capital		650.762,00	650.762,00
1. Capital escriturat		650.762,00	650.762,00
III. Reserves		1.520.621,21	1.467.413,71
1. Legal i estatutàries		130.152,40	130.152,40
2. Altres reserves		1.390.468,81	1.337.261,31
VII. Resultat de l'exercici	3	128.774,03	53.207,50
B) PASSIU NO CORRENT		296.694,60	394.110,70
II. Deute a llarg termini	11	3.358,00	3.358,00
5. Altres passius financers		3.358,00	3.358,00
V. Periodificacions a llarg termini	11.4	293.336,60	390.752,70
C) PASSIU CORRENT		3.397.473,67	2.632.749,44
III. Deutes a curt termini	11/14.2	5.344,02	6.384,02
5. Altres passius financers		5.344,02	6.384,02
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		3.381.586,11	2.600.129,15
1. Proveïdors	11	1.191.997,75	1.138.227,57
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	11/14.2	1.482.212,29	795.225,69
3. Creditors diversos	11	1.344,65	1.224,31
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	11	413.680,94	407.431,18
6. Altres deutes amb les administracions públiques	12	292.350,48	258.020,40
VI. Periodificacions a curt termini		10.543,54	26.236,27
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		5.994.325,51	5.198.243,35

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del balanç de l'exercici 2024

SOLUCIONS INTEGRALS PER ALS RESIDUS, S.A.U.

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES
CORRESPONENT AL EXERCICIS TANCATS
EL 31 DE DESEMBRE DE L'EXERCICI 2023 I 2024**

Compte de Pèrdues i Guanyes	Notes a la Memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	13.4	16.951.253,99	14.684.049,87
a) Vendes		555.287,10	523.143,03
b) Prestacions de serveis		16.395.966,89	14.160.906,84
4. Aprovisionaments		-4.467.619,57	-4.334.878,46
b) Consum de primeres matèries i altres materials consumibles	13.1	-215.815,04	-352.993,40
c) Treball realitzat per altres empreses		-4.251.804,53	-3.981.885,06
6. Despeses de personal	13.2	-8.724.664,31	-7.898.099,02
a) Sous, salaris i assimilats		-6.484.867,47	-6.105.711,70
b) Càrregues socials		-2.239.796,84	-1.792.387,32
7. Altres despeses d'explotació		-3.439.087,31	-2.278.631,02
a) Serveis exteriors	13.3	-3.430.272,26	-2.227.065,20
b) Tributs		-8.815,05	-51.565,82
8. Amortitzacions d'immobilitzat	7	-193.897,87	-118.405,48
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	6 i 7	1.000,00	2.200,00
b) Resultats per alienacions i altres		1.000,00	2.200,00
12. Altres Resultats	13.5	2.114,29	-3.131,11
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		129.099,22	53.104,78
13. Ingressos financers		0,00	249,55
b) De valors negociables i altres instruments financers		0,00	249,55
b.2) En tercers		0,00	249,55
A.2) RESULTAT FINANCER		0,00	249,55
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		129.099,22	53.354,33
18. Impostos sobre beneficis	12	-325,19	-146,83
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		128.774,03	53.207,50
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI		128.774,03	53.207,50

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del balanç de l'exercici 2024

SOLUCIONS INTEGRALS PER ALS RESIDUS, S.A.U.

**ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
CORRESPONENTS ALS EXERCICIS TANCATS
EL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2024**

A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes a la Memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES		128.774,03	53.207,50
<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			
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			
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES		0,00	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		128.774,03	53.207,50

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del balanç de l'exercici 2024

SOLUCIONS INTEGRALS PER ALS RESIDUS, S.A.U.

**ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
CORRESPONENTS ALS EXERCICIS TANCATS
EL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2024**

B) ESTATS TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Capital	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
A) FINAL BALANÇ EXERCICI 2022	650.762,00	1.288.260,63	179.153,08	2.118.175,71
B) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2023	650.762,00	1.288.260,63	179.153,08	2.118.175,71
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	53.207,50	53.207,50
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	179.153,08	-179.153,08	0,00
C) FINAL BALANÇ EXERCICI 2023	650.762,00	1.467.413,71	53.207,50	2.171.383,21
D) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2024	650.762,00	1.467.413,71	53.207,50	2.171.383,21
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	128.774,03	128.774,03
II. Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	53.207,50	-53.207,50	0,00
E) FINAL BALANÇ EXERCICI 2024	650.762,00	1.520.621,21	128.774,03	2.300.157,24

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del balanç de l'exercici 2024

SOLUCIONS INTEGRALS PER ALS RESIDUS, S.A.U.

**ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU
CORRESPONENTS ALS EXERCICIS TANCATS
EL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2024**

		Notes	31.12.2024	31.12.2023
A)	FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1.	Resultat de l'exercici abans d'impostos	3	129.099,22	53.354,33
2.	Ajustos del resultat		193.897,87	118.155,93
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)	6 i 7	193.897,87	118.405,48
g)	Ingressos financers (-)		0,00	-249,55
3.	Canvis al capital corrent		-312.737,92	-32.113,74
b)	Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)		-977.778,92	-729.262,87
c)	Altres actius corrents (+/-)		-2.267,13	-108,44
d)	Creditors i altres comptes per pagar (+/-)		780.416,96	565.300,33
e)	Altres passius corrents (+/-)		-15.692,73	-3.220,53
f)	Altres actius i passius no corrents (+/-)		-97.416,10	135.177,77
4.	Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació		-325,19	102,72
c)	Cobrament d'interessos (+)		0,00	249,55
d)	Cobrament (pagament) per impost sobre beneficis (+/-)		-325,19	-146,83
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)		9.933,98	139.499,24
B)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6.	Pagament per inversions (-)		-70.157,68	-220.145,40
c)	Immobilitzat material	7	-70.157,68	-220.145,40
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)		-70.157,68	-220.145,40
C)	FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9.	Cobrament i pagament per instruments de patrimoni		0,00	0,00
10.	Cobrament i pagament de passiu financer		0,00	-2.377,00
b)	Devolució i amortització		0,00	-2.377,00
5.	Altres deutes (-)		0,00	-2.377,00
12.	Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)		0,00	-2.377,00
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)		-60.223,70	-83.023,16
	Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		164.959,00	247.982,16
	Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		104.735,30	164.959,00

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del balanç de l'exercici 2024

SOLUCIONS INTEGRALS PER ALS RESIDUS, S.A.U.
MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2024

Nota 1 - ACTIVITAT DE L'EMPRESA

- 1.1 - **SOLUCIONS INTEGRALS PER ALS RESIDUS, S.A.U. (SIRESA)** va ser constituïda per temps indefinit en data 14 de desembre de 2000, com a Societat Anònima Unipersonal, iniciant les seves activitats l'1 de gener de 2001 sent el seu únic Accionista TRACTAMENT I SELECCIÓ DE RESIDUS, S.A. (TERSA).

El seu NIF és A-62.439.807 i el seu domicili social es al carrer de la Pau, 3-5, planta 3a. (edifici blau), 08930 Sant Adrià de Besòs (Barcelona).

- 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.
- 1.3 - L'objecte social d'acord amb la modificació estatutària aprovada pel Consell d'Administració de la Societat durant l'exercici 2015 el constitueixen la prestació de serveis ambientals, que comprenen: la gestió tècnica, administrativa i d'infraestructures per als residus, les energies renovables, aigües i sols, l'educació ambiental a tercers i la realització d'estudis de tota mena d'activitats relacionades amb el medi ambient. El desenvolupament i explotació de tecnologies urbanes i sistemes d'aprofitament en relació a tot tipus de residus, energies renovables, aigües i sols.
- 1.4 - Per assolir aquests objectius, **SIRESA**, amb efectes 1 de gener de 2012 va subscriure un contracte, prorrogable anualment, amb el seu Accionista únic, la mercantil "Tractament i Selecció de Residus, S.A.". En aquest contracte es determinen els serveis que **SIRESA** presta al seu Accionista únic, així com la cessió d'ús dels actius i instal·lacions propietat de TERSA, per tal de que **SIRESA** desenvolupi la seva activitat (Nota 14).

Adicionalment, compta amb acords i encàrrecs amb determinats Ajuntaments.

- 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., 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 - La Societat segons consta a l'article 1 dels Estatuts, té consideració de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Ajuntament de Barcelona, Barcelona Serveis Municipals, S.A. (BSM, SA), l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) i dels seus respectius poders adjudicadors.
- 1.7 - La Societat compleix amb l'article 32 de la LSCP, com s'observa en el quadre següent, la mitjana dels percentatges dels ingressos obtinguts en els tres darrers anys en l'exercici de les activitats relacionades amb els encàrrec que li han estat confiats, supera el 80%:

Tipus ingrés	2022	2023	2024
Ingressos per encàrrecs	3.280.549	3.536.261	4.070.848
Ingressos ens descentralitzat (TERSA)	9.596.874	10.264.082	11.954.225
Suma activitats tercers	853.829	883.707	926.181
Total xifra de negocis	13.731.252	14.684.050	16.951.254
Percentatge anual de la xifra de negocis de SIRESA que es duen a terme en l'exercici dels encàrrecs que li han estat confiats pels poders adjudicadors que el controlen o per altres persones jurídiques controlades pels mateixos poders adjudicadors i com ens descentralitzat	93,78%	93,98%	94,5%
Percentatge promig	94,10%		

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

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 RD 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.

La Societat formula comptes anuals en format normal.

Aquests comptes anuals es sotmetran a l'aprovació de l'Accionista únic, 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 4.4).

2.3 - Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2023 i 2024 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 2024 formulada pel Consell Administració de la Societat i que haurà de ratificar l'Accionista únic es la següent:

Base de repartiment:	
Benefici de l'exercici	<u>128.774,03</u>
Distribució:	
Reserva voluntària	<u>128.774,03</u>
	<u>128.774,03</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 2024, han estat les següents:

4.1 - Immobilitzat intangible i material

L'immobilitzat intangible i material es troba valorat al preu d'adquisició 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 es calcula en funció de la vida útil estimada dels béns a partir del mateix mes de la compra, aplicant el mètode lineal sobre el cost d'adquisició.

Els percentatges anuals aplicats durant els exercicis 2024 i 2023 són els següents:

	Coeficients %
a) Immobilitzat material:	
• Instal·lacions	12
• Elements de transports	16
• Mobiliari	10
• Equips informàtics	25
b) Immobilitzat intangible:	
• Aplicacions informàtiques	25

Part dels actius i instal·lacions que utilitza **SIRESA** pel desenvolupament de la seva activitat són propietat de TERSA. En contracte subscrit entre les parts amb efectes 1 de gener de 2012 es formalitza la cessió d'ús dels actius i instal·lacions propietat de TERSA, per tal de que **SIRESA** desenvolupi la seva activitat, essent el preu fixat de l'esmentada cessió l'equivalent al cost de l'amortització econòmica dels actius i instal·lacions cedides.

A finals de desembre de l'exercici 2014 la Societat es va traslladar a Sant Adrià del Besòs, a unes instal·lacions propietat de l'Àrea Metropolitana de Barcelona. D'acord amb el previst amb l'addenda de l'encàrrec de mitjà propi efectuat per

l'AMB a TERSA per la gestió i explotació de la Planta Integral de Valorització de Residus de Sant Adrià del Besòs, de 13 de desembre de 2010, s'autoritza l'ús de les esmentades instal·lacions fins que finalitzi l'encàrrec de gestió.

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 la 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'explotació vinculada a la realització de tota classe d'activitats i/o prestació de serveis ambientals, l'educació ambiental a tercers i la realització de tota mena d'activitats relacionades amb el medi ambient.

4.2 - Arrendaments

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

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

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.

La totalitat dels actius financers de la Societat es classifiquen en la categoria d'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 dubtès 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 saldos:

- 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 import desemborsat, atès que l'efecte de no actualització de fluxos d'efectiu no és significatiu.

- Comptes a cobrar per operacions comercials corresponents als saldos de clients i d'empreses del grup i associades per prestacions de serveis.
- Comptes a cobrar per operacions no comercials. S'inclou saldos amb personal, etc.

4.4 - 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 és 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.

Els passius financers que la Societat classifica en aquesta categoria són els següents:

- Dipòsits i fiances constituïdes a llarg termini: figuren registrats a l'epígraf de deutes a llarg termini, altres passius financers.
- Cobraments de preus públics realitzats per compte d'Ajuntaments, 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.

- Dèbits per operacions no comercials. S'inclou, entre d'altres, saldos amb personal, etc.

4.5 - 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 temporàries 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 temporària 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 temporàries 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.

4.6 - Ingressos i despeses

Amb caràcter general, els ingressos i les despeses es registren seguint el principi de meritació i el 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 en gran mesura a partir del contracte subscrit amb efectes 1 de gener de 2012 amb el seu Accionista únic, la mercantil "Tractament i Selecció de Residus, S.A.". En aquest contracte es determinen els serveis que **SIRESA** presta al seu Accionista únic, així com la cessió d'ús dels actius i instal·lacions propietat de TERSA, per tal de que **SIRESA** desenvolupi la seva activitat (Nota 14).

Els ingressos per interessos es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

4.7 - Provisions a llarg termini

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 - 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'impacta o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat (Nota 15).

4.9 - Transaccions entre parts vinculades

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

4.10 - Periodificacions a llarg termini de passiu

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

Nota 5 - GESTIÓ DEL RISC FINANCER

L'activitat de la Societat es troba exposada 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 del Grup, que identifica, avalua i cobreix els riscos financers.

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. 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.

b) Risc de tipus d'interès

No existeix.

c) Risc de liquiditat

La Societat realitza una gestió prudent del risc de liquiditat que implica la disponibilitat de finançament suficient 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 2024 i 2023 es sintetitzen en els quadres resums que s'acompanyen a continuació:

<u>Exercici 2024</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Total</u>
<u>COST ACTIVAT</u>		
Saldo a 1.1.2024	140.159,27	140.159,27
Altes	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2024	<u>140.159,27</u>	<u>140.159,27</u>
<u>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</u>		
Saldo a 1.1.2024	-140.159,27	-140.159,27
Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2024	<u>-140.159,27</u>	<u>-140.159,27</u>
VALOR NET COMPTABLE A 1.1.2024	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2024	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

<u>Exercici 2023</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Total</u>
<u>COST ACTIVAT</u>		
Saldo a 1.1.2023	140.159,27	140.159,27
Altes	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2023	<u>140.159,27</u>	<u>140.159,27</u>
<u>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</u>		
Saldo a 1.1.2023	-140.159,27	-140.159,27
Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	0,00
Saldo a 31.12.2023	<u>-140.159,27</u>	<u>-140.159,27</u>
VALOR NET COMPTABLE A 1.1.2023	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2023	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

- 6.2 - L'import dels elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús a 31.12.2024 és de 140.159,27 euros (140.159,27 a l'exercici 2023).

Nota 7 - IMMOBILITZAT MATERIAL

- 7.1 - El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat material durant els exercicis 2024 i 2023 es sintetitzen en els quadres resums que s'acompanyen a continuació:

<u>Exercici 2024</u>	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i avançaments	Total
COST ACTIVAT			
Saldo a 1.1.2024	1.485.120,62	0,00	1.485.120,62
Altes	0,00	70.157,68	70.157,68
Baixes	-71.575,08	0,00	-71.575,08
Traspasos	70.157,68	-70.157,68	0,00
Saldo a 31.12.2024	1.483.703,22	0,00	1.483.703,22
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2024	-1.083.873,51	0,00	-1.083.873,51
Dotació a l'amortització de l'exercici	-193.897,87	0,00	-193.897,87
Baixes	71.575,08	0,00	71.575,08
Saldo a 31.12.2024	-1.206.196,30	0,00	-1.206.196,30
VALOR NET COMPTABLE A 1.1.2024	401.247,11	0,00	401.247,11
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2024	277.506,92	0,00	277.506,92

<u>Exercici 2023</u>	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i avançaments	Total
COST ACTIVAT			
Saldo a 1.1.2023	1.403.792,23	0,00	1.403.792,23
Altes	220.145,40	0,00	220.145,40
Baixes	-138.817,01	0,00	-138.817,01
Saldo a 31.12.2023	1.485.120,62	0,00	1.485.120,62
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2023	-1.104.285,04	0,00	-1.104.285,04
Dotació a l'amortització de l'exercici	-118.405,48	0,00	-118.405,48
Baixes	138.817,01	0,00	138.817,01
Saldo a 31.12.2023	-1.083.873,51	0,00	-1.083.873,51
VALOR NET COMPTABLE A 1.1.2023	299.507,19	0,00	299.507,19
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2023	401.247,11	0,00	401.247,11

- 7.2 - L'import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús a 31.12.2024 és de 854.906,90 euros (664.310,39 euros a l'exercici 2023).
- 7.3 - Les inversions de l'exercici 2023 i 2024 corresponen principalment a elements de transport (camions).
- 7.4 - 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 de l'immobilitzat intangible i material.
- 7.5 - A 31.12.2023 i 2024 no hi ha deteriorament de valor 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 es detalla a la Nota 13.3 la despesa per arrendaments correspon a immobles, vehicles i vestuaris.

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 2023 i a 31 de desembre de 2024 es detallen en els quadres següents:

Categoria	LLARG TERMINI			
	Crèdits, derivats i altres		Total	
	2024	2023	2024	2023
Actius financers a cost amortitzat	10.407,16	10.407,16	10.407,16	10.407,16
Total	10.407,16	10.407,16	10.407,16	10.407,16

Categoria	CURT TERMINI			
	Crèdits, derivats i altres		Total	
	2024	2023	2024	2023
Actius financers a cost amortitzat	5.597.941,89	4.621.501,42	5.597.941,89	4.621.501,42
Total	5.597.941,89	4.621.501,42	5.597.941,89	4.621.501,42

9.2 - Clients per vendes i prestacions de serveis

L'epígraf de "Clients per vendes i prestacions de serveis" presenta el següent detall:

Client	2024	2023
· GEST. ESP. D'OLIS I LIQ. IND., S.L.	155.951,27	78.825,36
· Consorci Local de l'Energia de Bcn	0,00	60.242,49
· Chatarras Vázquez	0,00	50.419,23
· Ajuntament de Ripollet	50.405,80	13.640,00
· Recuperadora de vidrio de Barcelona	4.100,94	4.332,60
· Tecnologia Medio Ambiente, S.L.	61.166,70	1.017,00
· Ajuntament de Sant Climent de Ll.	12.480,10	11.649,46
· Altres	-175,74	9.734,48
Total	283.929,07	229.860,62

9.3 - El moviment de la provisió per pèrdues per deteriorament de valor dels comptes a cobrar de clients, que està alineada respecte del saldo corresponent a clients per vendes i prestacions de serveis, és el següent:

	2024	2023
Saldo inicial	62.576,13	62.576,13
Dotació provisió per deteriorament de valor de comptes per cobrar	0,00	0,00
Saldo final	62.576,13	62.576,13

El reconeixement i la reversió de les correccions valoratives per deteriorament dels comptes per cobrar de clients s'han inclòs dins de "Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials" en el compte de pèrdues i guanys.

Nota 10 - FONS PROPIS

- 10.1 - El capital social de la Societat està representat per 1.081 accions nominatives de 602,00 euros cadascuna, totalment subscrites i desemborsades, amb limitacions a la seva transmissibilitat. El seu únic accionista és Tractament i Selecció de Residus, S.A., per tant la societat és de caràcter unipersonal. Les transaccions amb el seu soci únic es detallen a la Nota 14.
- 10.2 - El detall per conceptes de les Reserves es el següent:

	2024	2023
• Reserva legal	130.152,40	130.152,40
• Reserves voluntàries	1.390.468,81	1.337.261,31
	1.520.621,21	1.467.413,71

- 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.
- 10.4 - D'acord amb l'exposat a la Nota 1.4 i 14.1, per assolir els objectius, **SIRESA** compta amb acords i encàrrecs del seu únic accionista.

Nota 11 - PASSIUS FINANCERS

- 11.1 - El valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers es detallen en el quadre següent:

Categoria	LLARG TERMINI			
	Altres		Total	
	2024	2023	2024	2023
Passius financers a cost amortitzat	3.358,00	3.358,00	3.358,00	3.358,00
Total	3.358,00	3.358,00	3.358,00	3.358,00

Categoria	CURT TERMINI			
	Altres		Total	
	2024	2023	2024	2023
Passius financers a cost amortitzat	3.094.579,65	2.348.492,77	3.094.579,65	2.348.492,77
Total	3.094.579,65	2.348.492,77	3.094.579,65	2.348.492,77

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

	Exercici 2024	Exercici 2023
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	18,96	16,55
Rati d'operacions pagades	23,74	20,26
Rati d'operacions pendents de pagament	4,00	1,00
	Import	Import
Total pagaments realitzats	7.191.918,59	6.090.132,19
Total pagaments pendents	707.532,77	685.525,20

2024	Núm. de factures	%	Import (euros)	%
Pagaments efectuats dins del període	1.792,00	91,57%	6.356.199,62	88,00%
Pagaments totals efectuats	1.957,00	--	7.191.918,59	--

2023	Núm. de factures	%	Import (euros)	%
Pagaments efectuats dins del període	1.866	91,16%	5.428.349,72	89,13%
Pagaments totals efectuats	2.047	--	6.090.132,19	--

- 11.3 - La Societat no té passius financers amb valor raonable significativament diferent al seu valor comptable.
- 11.4 - Periodificacions a llarg termini de passiu

Periodificacions a llarg termini inclou els fons rebuts pel finançament de l'adquisició de camions. S'imputen al compte de pèrdues i guanys de manera correlacionada a l'amortització dels actius finançats.

Els moviments registrats en aquest epígraf es resumeixen tot seguit:

	2024	2023
• Saldo 1 de gener	390.752,70	260.289,09
• Fons rebuts durant l'exercici	0,00	220.145,40
• Incorporació a pèrdues i guanys	-97.416,10	-89.681,79
Saldo 31 de desembre	293.336,60	390.752,70

Nota 12 - SITUACIÓ FISCAL

12.1 - La composició dels comptes d'Administracions Públiques al 31 de desembre de 2023 i 2024 és la següent:

Exercici 2024	Saldos Deutors	Saldos Creditors
a) Impost sobre el Valor Afegit:		
· Quota a cobrar desembre de 2024	1.439,41	-0,26
b) Impost sobre Societats:		
· Impost Societats 2023	128,66	
· Impost Societats 2024	10,85	0,00
c) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:		
· Retencions liquidació desembre de 2024	0,00	96.073,81
d) Organismes de la Seguretat Social:		
· Assegurances socials desembre 2024	0,00	196.276,93
TOTAL	1.578,92	292.350,48

Exercici 2023	Saldos Deutors	Saldos Creditors
a) Impost sobre el Valor Afegit:		
· Quota a pagar desembre de 2023	0,00	14.357,85
b) Impost sobre Societats:		
· Impost Societats 2023	128,66	0,00
c) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:		
· Retencions liquidació desembre de 2023	0,00	83.429,15
d) Organismes de la Seguretat Social:		

· Assegurances socials desembre 2023	0,00	160.233,40
TOTAL	128,66	258.020,40

- 12.2 - La conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici 2023 i 2024 amb la base imposable de l'Impost sobre Societats és la següent:

Exercici 2024	Activitats bonificades	Activitats no bonificades	Total
Resultat comptable abans d'impostos	129.099,22		129.099,22
Diferències permanents:			
· Altres	977,08		977,08
Base Imposable	130.076,30	0,00	130.076,30
Quota íntegra prèvia (25%)			32.519,08
Bonificació art. 34, Llei 27/2014			(32.193,89)
Quota íntegra			325,19
Deduccions aplicades			0,00
Quota íntegra ajustada			325,19
Retencions i pagaments a compte			(336,04)
Quota líquida a pagar /(retornar)			(10,85)
Exercici 2023	Activitats bonificades	Activitats no bonificades	Total
Resultat comptable abans d'impostos	53.354,33		53.354,33
Diferències permanents:			
· Altres	5.378,98		5.378,98
Base Imposable	58.733,31	0,00	58.733,31
Quota íntegra prèvia (25%)			14.683,33
Bonificació art. 34, Llei 27/2014			(14.536,50)
Quota íntegra			146,83
Deduccions aplicades			0,00
Quota íntegra ajustada			146,83
Retencions i pagaments a compte			(275,49)
Quota líquida a pagar /(retornar)			(128,66)

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.

- 12.3 - Segons les disposicions legals vigents les liquidacions d'impostos no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o a 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.

- 12.4 - 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, s'ha considerat 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 2024 ha estat del 6% (6% al 2023), fet que ha suposat una despesa de 0 euros (despesa de 12.826,94 euros al 2023) registrat al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Nota 13 - INGRESSOS I DESPESES

- 13.1 - Aprovisionaments

La composició de l'epígraf consum de matèries i altres materials consumibles es el següent:

	2024	2023
• Combustible	47.652,80	52.392,82
• Vestuari	51.671,70	68.651,41
• Materials diversos	100.207,06	221.374,09
• Material de seguretat e higiene EPI's	16.283,48	10.575,08
	215.815,04	352.993,40

Dins l'epígraf d'Aprovisionaments s'inclou un import total de 979.739,69 euros (871.944,18 euros a l'exercici 2023) corresponent a aquelles despeses associades a les activitats realitzades per **SIRESA** que inicialment suporta TERSA i que posteriorment li repercuteix (Nota 14.1).

13.2 - Despeses de personal

L'epígraf "despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2023 i 2024 presenta la composició següent:

	2024	2023
• Sous i salaris	6.443.106,22	6.071.418,30
• Hores extraordinàries	17.820,37	11.901,84
• Indemnització	0,00	3.451,79
• Altres	23.940,88	18.939,77
	6.484.867,47	6.105.711,70
• Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.941.636,74	1.635.717,60
• Formació	52.297,51	44.676,16
• Altres despeses socials	245.862,59	111.993,56
	2.239.796,84	1.792.387,32
	8.724.664,31	7.898.099,02

A l'epígraf de despeses de personal s'han registrat 10.791,69 euros en concepte de despeses suportades per TERSA i repercutides a la seva filial **SIRESA** (8.440,15 euros a l'exercici 2023) (Nota 14.1).

La plantilla mitjana de la Societat durant els exercicis 2024 i 2023 distribuïdes per sexes i per categories es la següent:

Plantilla mitjana exercici 2024

Categoria	Dones	Homes	Total
• Consellers	2	3	5
• Direcció	0	1	1
• Caps de departament	5	2	7
• Resta de personal	107	140	247
TOTAL	114	146	260

Plantilla mitjana exercici 2023

Categoria	Dones	Homes	Total
• Consellers	1	4	5
• Direcció	0	1	1
• Caps de departament	5	2	7
• Resta de personal	82	115	197
TOTAL	88	122	210

La plantilla al 31 de desembre de 2024 i 2023, distribuïdes per sexes i per categories es la següent:

Exercici 2024

Categoria	Dones	Homes	Total
• Consellers	2	3	5
• Direcció	0	1	1
• Caps de departament	5	2	7
• Resta de personal	90	125	215
TOTAL	97	131	228

Exercici 2023

Categoria	Dones	Homes	Total
• Consellers	2	3	5
• Direcció	0	1	1
• Caps de departament	3	7	9
• Resta de personal	130	153	283
TOTAL	134	164	298

A l'exercici 2024, el nombre mig de persones amb discapacitat major o igual al 33% es de 0 (4 al 2023), amb la categoria d'especialista.

13.3 - Serveis exteriors:

a) Presenta el següent detall:

	2024	2023
• Arrendament de locals, maquinària, vehicles i vestuaris	133.897,68	151.465,07
• Actuacions per reparacions, manteniment preventiu i correctiu	502.708,50	546.039,78
• Assessors i consultors	137.249,62	109.081,15
• Tractament i eliminació de residus	2.079.851,16	872.928,30
• Assegurances	15.804,60	19.321,97
• Serveis bancaris	17.526,94	14.533,31
• Consum de llum i aigua	96.326,39	137.495,93
• Comunicacions (correus, telèfon i missatgers)	73.832,59	80.628,07
• Vigilància	96.859,69	95.921,05
• Desplaçaments	12.063,61	14.060,14
• Serveis diversos	264.151,48	185.590,43
	3.430.272,26	2.227.065,20

A l'epígraf de Serveis exteriors s'han registrat 38.001,36 euros en concepte de despeses suportades per TERSA i repercutides a la seva filial **SIRESA** (42.943,88 euros a l'exercici 2023) (Nota 14.1).

13.4 - Els ingressos per vendes i prestacions de serveis presenta el següent detall:

	2024	2023
· Venda de subproductes	555.287	523.143
Vendes	555.287	523.143
· Logística i deixalleries mòbils AMB	5.664.845	4.212.914
· Centre de Reserves TMTR	155.279	145.705
· Gestió deixalleries	443.014	336.131
· Punts Verds	6.016.278	5.826.405
· Barcelona més sostenible	1.996.437	1.623.585
· Ecogestió Urbana	1.268.908	1.192.469
· Campanyes de comunicació	851.206	823.699
Prestació de serveis	16.395.967	14.160.908

Els ingressos es distribueixen geogràficament de forma íntegra a la província de Barcelona.

13.5 - Altres resultats inclou:

	2024	2023
a) Ingressos excepcionals:		
• Cobrament assegurances per sinistres	9.207,49	0,00
• Altres	7.798,84	13.288,38
	17.006,33	13.288,38
b) Despeses excepcionals:		
• Regularització de saldos	-11.146,00	0,00
• Altres	-3.746,04	-16.419,49
	-14.892,04	-16.419,49
	2.114,29	-3.131,11

Nota 14 - OPERACIONS AMB EMPRESES DEL GRUP

- 14.1 - Les operacions amb empreses del grup realitzades als exercicis 2022 i 2023 són les següents:

Exercici 2024

	TERSA	SEMESA	Ajuntament de Barcelona	TOTAL
Prestacions de serveis	11.954.224,89	0,00	4.070.847,87	16.025.072,76
Ingressos	11.954.224,89	0,00	4.070.847,87	16.025.072,76
Aprovisionament, Serveis extersiors i personal	1.031.646,37	8.759,07	7.916,30	1.048.321,74
Despeses	1.031.646,37	8.759,07	7.916,30	1.048.321,74

Exercici 2023

	TERSA	SEMESA	Ajuntament de Barcelona	TOTAL
Prestacions de serveis	10.264.082,05	0,00	3.536.260,77	13.800.342,82
Ingressos	10.264.082,05	0,00	3.536.260,77	13.800.342,82
Aprovisionament, Serveis extersiors i personal	926.441,34	8.429,52	8.591,00	943.461,86
Despeses	926.441,34	8.429,52	8.591,00	943.461,86

Adicionalment al contracte de data 1 de gener de 2012 detallat a la nota 1.4 on es regulen els serveis prestats per **SIRESA** a TERSA, en la mateixa data, es va formalitzar un contracte de prestació de serveis entre TERSA i la seva filial **SIRESA**, en el qual es determina que TERSA prestarà els serveis en benefici de **SIRESA** en les següents àrees:

a) Serveis prestats per TERSA de suport a la gestió de **SIRESA**, on s'inclou:

- Direcció corporativa.
- Serveis de gestió. Recolzament financer, comptable i informàtic.
- Assegurances.
- 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) Refacturació de costos, on s'inclou:

- Assegurances.
- Amortització econòmica dels actius i instal·lacions propietat de TERSA cedits a **SIRESA** per realitzar les seves activitats.
- Altres despeses pròpies de les activitats de **SIRESA** com són els costos de proveïdors de serveis i materials.

A partir de l'exercici 2022 les despeses pròpies de les activitats de **SIRESA** són suportades directament per la Societat.

- 14.2 - Els saldos pendents amb empreses del grup a 31 de desembre de 2023 i 2024 són els següents:

Exercici 2024

	TERSA	SEMESA	Ajuntament de Barcelona	TOTAL
Prestacions de serveis	1.620.132,23	0,00	3.652.414,51	5.272.546,74
ACTIU CORRENT	1.620.132,23	0,00	3.652.414,51	5.272.546,74
Aprovisionament, Serveis exteriors, i personal	1.473.512,24	677,05	8.023,00	1.482.212,29
PASSIU CORRENT	1.473.512,24	677,05	8.023,00	1.482.212,29

Exercici 2023

	TERSA	SEMESA	Ajuntament de Barcelona	TOTAL
Prestacions de serveis	974.569,43	0,00	3.394.970,81	4.369.540,24
ACTIU CORRENT	974.569,43	0,00	3.394.970,81	4.369.540,24
Aprovisionament, Serveis exteriors, i personal	777.672,56	8.572,13	8.981,00	795.225,69
PASSIU CORRENT	777.672,56	8.572,13	8.981,00	795.225,69

- 14.3 - Els membres del Consell d'Administració no han meritat cap quantitat durant l'exercici 2024 en concepte de dietes d'assistència (cap import a l'exercici 2023) en concepte de dietes d'assistència, no havent rebut cap import en concepte de sous i salaris.

Als exercicis 2023 i 2024 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 2024 del personal de direcció, ha estat de 81.127,72 euros (78.764,78 euros a l'exercici 2023).

No s'ha concedit al personal de 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 2024 ha estat de 3.285,01 euros (4.505,60 euros en 2023) per les tres entitats del grup TERSA (TERSA, SEMESA i SIRESA).

14.4 - 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.

Nota 15 - 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, deduint 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 les pòlisses d'assegurança mediambiental i de responsabilitat civil que la Societat té subscripta.

Nota 16 - 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 2024 i 2023 són repercutides per l'Ajuntament de Barcelona a cadascuna de les entitats que formen el grup municipal.

Per altres serveis, durant l'exercici 2024 i 2023 no s'ha facturat cap import.

Nota 17 - FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2024 no s'ha produït cap fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents comptes anuals.

Sant Adrià de Besòs, 6 de març de 2025

SOLUCIONS INTEGRALS PER ALS RESIDUS, S.A.U.

INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2024

La xifra de negoci s'ha incrementat respecte de l'any 2023, un total de 2.267.204 euros (+15,4%) fins arribar als 16.951.254 euros.

El resultat net de l'exercici 2024 ha estat de 128.774 euros, enfront els 53.207 euros de l'any anterior, representant un increment del 142 %.

En el quadre següent es detalla la variació dels ingressos per línia d'activitat:

Activitat	Any 2024	Any 2023
Logística i deixalleries mòbils AMB	5.664.845	4.212.914
Centre de Reserves i TMTR	155.279	145.705
Gestió deixalleries	443.014	336.131
Punts Verds	6.016.278	5.826.405
Barcelona + Sostenible	1.996.437	1.623.585
Ecogestió Urbana	1.268.908	1.192.469
Campanyes de comunicació	851.206	823.699
Venda subproductes	555.287	523.143
Total	16.951.254	14.684.050

Totes les àrees d'activitat incrementen la seva facturació, però l'increment principal (64%

del total) correspon a l'activitat de logística, seguit per l'activitat de gestió de la secretaria de B+S i Punts Verds.

En el cas de logística, l'increment de 1.451.931€ correspon al 6,7% d'increment de residus tractats i transportats, però majoritàriament al nou encàrrec de la gestió del tractament de la fracció rebuig de les deixalleries (1.108.883€).

L'àrea de Punts Verds ha incrementat la seva facturació degut principalment per fer front a les necessitats de contractació de personal per substitucions. La facturació de l'àrea de Barcelona més Sostenible també ha incrementat en 372.852€ pels nous encàrrecs de la gestió educativa del hivernacle del Parc de la Ciutadella, de la gestió de l'aula ambiental del districte de Ciutat Vella i l'anualització de l'encàrrec de Mirada Blava.

Les campanyes de comunicació han incrementat la seva facturació en gairebé 30.000€ degut al desplegament fet a la Copa Amèrica de Vela.

L'àrea de gestió de deixalleries a l'àrea metropolitana de Barcelona ha incrementat la seva facturació 106.883 € degut tant a l'increment dels ingressos pels preus públics com als increments de la facturació dels serveis per major despeses.

La venda de subproductes ha augmentat en 32.144 € degut a la millora en la retribució d'aquests materials.

Pel que fa a les despeses, destacar especialment l'increment en dues partides; les despeses de personal i la corresponent a serveis exteriors.

La de personal ha augmentat en 826.565 euros (+10,5%), fonamentalment degut a l'actualització salarial (+3 %), i a l'increment d'activitats intensives en ma d'obra com son Barcelona +Sostenible i Ecogestió Urbana.

En relació als serveis exteriors, el concepte que més ha incrementat la seva despesa ha estat el tractament de residus, amb un increment de 1.206.923 euros (138%) per l'increment del volum de tones tractades i el increment del cost de tractament en algunes fraccions com son el rebuig i els residus especials.

El promig de dies de pagament a proveïdors ha estat en aquest any 2024 del 18,96 dies, que es situa dins del marc de la normativa de morositat que el fixa en 30 dies.

La societat no té accions pròpies i durant l'exercici 2024 no ha desenvolupat cap projecte

de I+D.

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

No s'ha produït cap fet significatiu des de la data de finalització de l'exercici 2024 fins a la data de formulació del Comptes Anuals.

Sant Adrià de Besòs, 6 de març de 2025

Com a membres del Consell d'Administració de **SIRESA**, 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 2024 i l'informe de gestió de l'exercici 2024 que s'inclouen en 19 fulls de paper timbrat, classe 8a., sèrie OP números del 0682545 al 0682558, del 0682561 al 0682563, i el 0682595, 0682860, 0682861 i el present. Aquests comptes anuals i l'informe de gestió han estat formulats pel Consell d'Administració en data 6 de març de 2025.

Relació dels membres del Consell d'Administració:

Sra. Sonia Frias Rollon

Sr. Joan Miquel Trullols

Sr. Josep Oriol Vall-Ilovera Calmet

Sr. Carlos Vázquez González-Román

Sra. Gemma Gargallo Guil