



**Gabinete Técnico  
de Auditoría y Consultoría, s.a.**

**TRACTAMENT I SELECCIÓ DE RESIDUS, SA**

---

---

**INFORME D'AUDITORIA**

**COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022**

**INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2022**

**Març 2023**



# Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

Travessera de Gràcia, 56, 1<sup>a</sup>, 1<sup>a</sup>.  
Tel. 933199622 – Fax 933101739  
08006 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1<sup>o</sup>. A  
Tel. 913882180 – Fax 917599612  
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2<sup>o</sup>. 1<sup>a</sup>.  
Tel. 972201959 – Fax 972220920  
17001 Girona

I

## **INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT**

Als Accionistes de Tractament i Selecció de Residus, SA,

### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals de Tractament i Selecció de Residus, SA (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### **Fonament de l'opinió**

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

### **Aspectes més rellevants de l'auditoria**

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

### **Operacions amb entitats vinculades**

#### **Descripció**

D'acord amb el que s'observa a la nota 16 de la memòria dels comptes anuals adjunts, el 68% dels ingressos d'explotació corresponen a serveis prestats a entitats vinculades. Així com el 26% del total de les despeses d'explotació corresponen a serveis rebuts de les empreses vinculades.





L'adequat registre comptable i la integritat d'aquests ingressos i despeses ha estat un aspecte significatiu en la nostra auditoria, atès la naturalesa i la rellevància dels mateixos.

Resposta de l'auditor

Els nostres principals procediments d'auditoria per abordar aquest aspecte han inclòs, entre d'altres, la comprensió i revisió dels controls implementats per la Societat per garantir la integritat i el correcte meritament dels ingressos i despeses esmentats, la revisió dels principals contractes o acords formalitzats, verificant l'adequació dels imports percebuts o satisfets en cada cas d'acord amb les condicions establertes en els mateixos i l'obtenció de confirmacions externes de les entitats vinculades.

#### **Altra informació: Informe de gestió**

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2022, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

#### **Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals**

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

#### **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.





Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Barcelona, 16 de març de 2023

GABINETE TÉCNICO  
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA (S0687)

  
Juan Ramón Gil Fernández (20432)



GABINETE TECNICO DE  
AUDITORIA Y  
CONSULTORIA, S.A.

2023 Núm. 20/23/00473

IMPORT COL-LEGAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional



003041953

CLASE 8.<sup>a</sup>



TRACTAMENT  
I SELECCIÓ DE RESIDUS

# COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ

## EXERCICI 2022



Sant Adrià de Besòs, 16 de març de 2023

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

<b>Notes</b>	<b>Pàgina</b>	
	Balanç al 31 de desembre de 2022 i 2021	1
	Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2022 i 2021	3
	Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2022 i 2021	4
	Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2022 i 2021	6
<b>1</b>	Activitat de l'empresa	8
<b>2</b>	Bases de presentació	11
<b>3</b>	Distribució de resultats	12
<b>4</b>	Normes de registre i valoració	13
	4.1 Immobilitzat intangible i material	13
	4.2 Arrendaments	15
	4.3 Actius financers	15
	4.4 Existències	18
	4.5 Passius financers	18
	4.6 Impost sobre beneficis	19
	4.7 Provisions i passius contingents	19
	4.8 Ingressos i despeses	20
	4.9 Medi ambient	21
	4.10 Prestacions als treballadors	21
	4.11 Transaccions entre parts vinculades	22
	4.12 Periodificacions a llarg i curt termini de passiu	22
<b>5</b>	Gestió del risc financer	23
<b>6</b>	Immobilitzat intangible	24
<b>7</b>	Immobilitzat material	26
<b>8</b>	Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar	30
<b>9</b>	Actius financers	31
<b>10</b>	Fons propis	36
<b>11</b>	Passius financers	37
<b>12</b>	Subvencions, donacions i llegats rebuts	40
<b>13</b>	Provisions a llarg i curt termini	40
<b>14</b>	Situació fiscal	41
<b>15</b>	Ingressos i despeses	45
<b>16</b>	Operacions amb empreses vinculades	52
<b>17</b>	Informació sobre medi ambient	57
<b>18</b>	Altra informació	57
<b>19</b>	Fets posteriors al tancament	57
	Informe de Gestió	58



CLASE 8.ª



003041954

1



**Tractament i Selecció de Residus, S.A.**  
**BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE L'EXERCICI 2022 I 2021**

ACTIU	Notes a la Memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>62.205.892,98</b>	<b>65.643.981,65</b>
<i>I. Immobilitzat intangible.</i>	<b>6</b>	<b>329.577,41</b>	<b>362.284,10</b>
2. Concessions		300.966,07	329.702,63
5. Aplicacions informàtiques		1.123,25	5.093,38
6. Altre immobilitzat intangible		27.488,09	27.488,09
<i>II. Immobilitzat material</i>	<b>7</b>	<b>54.460.081,98</b>	<b>57.745.399,71</b>
1. Terrenys i immobles		5.206.668,93	5.505.135,78
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		46.709.066,25	50.494.300,92
3. Immobilitzat en curs i avançaments		2.544.346,80	1.745.963,01
<i>IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini</i>		<b>7.369.858,95</b>	<b>7.421.858,95</b>
1. Instruments de patrimoni	9.2.1	6.027.322,67	6.027.322,67
2. Crèdits a empreses	9.1/9.2.2	1.342.536,28	1.394.536,28
<i>V. Inversions financeres a llarg termini.</i>	9.1/9.3	<b>998,45</b>	<b>998,45</b>
5. Altres actius financers.		998,45	998,45
<i>VI. Actius per impost diferit.</i>	<b>14</b>	<b>45.376,19</b>	<b>113.440,44</b>
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>49.853.052,17</b>	<b>34.730.767,41</b>
<i>II. Existències</i>	<b>4.4</b>	<b>2.528.514,42</b>	<b>2.752.112,30</b>
2. Matèries primes i altres aprovisionaments		2.266.123,61	2.639.974,33
6. Avançaments a proveïdors		262.390,81	112.137,97
<i>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</i>		<b>28.954.357,77</b>	<b>16.990.053,21</b>
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	9.1/9.4	10.794.930,02	7.809.632,67
2. Clients, empreses del grup i Associades	9.1/16.2	16.635.762,37	7.866.141,50
3. Deutors diversos.	9.1	4.348,23	-21.784,73
4. Personal	9.1	12.731,76	10.716,58
5. Actius per impost corrent	14	0,02	472.541,00
6. Altres crèdits amb les administracions públiques	14	1.506.585,37	852.806,19
<i>IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini</i>	9.1	<b>16.586,22</b>	<b>16.613,38</b>
2. Crèdits a empreses	9.2.2	16.586,22	16.613,38
<i>V. Inversions financeres a curt termini.</i>	9.1/9.3	<b>7.144.216,92</b>	<b>2.613.616,92</b>
5. Altres actius financers		7.144.216,92	2.613.616,92
<i>VI. Periodificacions a curt termini</i>		<b>281.784,96</b>	<b>577.756,27</b>
<i>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</i>		<b>10.927.591,88</b>	<b>11.780.615,33</b>
1. Tresoreria		10.927.591,88	11.780.615,33
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>112.058.945,15</b>	<b>100.374.749,06</b>

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria formen part integrant del balanç de l'exercici 2022

**Tractament i Selecció de Residus, S.A.**  
**BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE L'EXERCICI 2022 I 2021**

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes a la Memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
<b>A) Patrimoni net</b>		<b>83.301.386,51</b>	<b>74.381.901,34</b>
<b>A-1) Fons propis</b>	10	<b>83.301.386,51</b>	<b>74.381.901,34</b>
<i>I. Capital.</i>		<b>12.861.839,34</b>	<b>12.861.839,34</b>
1. Capital escriturat		12.861.839,34	12.861.839,34
<i>III. Reserves</i>		<b>61.520.062,00</b>	<b>61.081.744,62</b>
1. Legal i estatutàries		2.572.367,87	2.572.367,87
2. Altres reserves		57.280.374,35	56.842.056,97
4. Reserva de capitalització		1.667.319,78	1.667.319,78
<i>IV. (Accions i participacions en patrimoni propi)</i>		<b>-298.836,30</b>	<b>0,00</b>
<i>V. Resultats d'exercicis anteriors</i>		<b>0,00</b>	<b>-307.477,05</b>
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)		0,00	-307.477,05
<i>VII. Resultat de l'exercici</i>	3	<b>9.218.321,47</b>	<b>745.794,43</b>
<b>(B) PASSIU NO CORRENT.</b>		<b>5.701.251,07</b>	<b>5.312.646,91</b>
<i>II. Deute a llarg termini.</i>	11.1/11.2	<b>0,00</b>	<b>30.660,32</b>
5. Altres passius financers		0,00	30.660,32
<i>V. Periodificacions a llarg termini</i>	11.5	<b>5.701.251,07</b>	<b>5.281.986,59</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>23.056.307,57</b>	<b>20.680.200,81</b>
<i>II. Provisions a curt termini</i>	13	<b>117.995,47</b>	<b>107.914,02</b>
<i>III. Deutes a curt termini</i>	11.1/11.2	<b>436.238,45</b>	<b>315.247,97</b>
5. Altres passius financers		436.238,45	315.247,97
<i>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</i>		<b>20.501.137,60</b>	<b>18.170.860,90</b>
1. Proveïdors	11.1	10.404.967,03	5.132.578,80
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	11.1/16.2	6.752.595,96	9.208.797,26
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	11.1	395.442,99	296.415,06
5. Passius per impost corrent	14	136.656,40	0,00
6. Altres deutes amb les administracions públiques	14	2.805.511,07	3.527.105,63
7. Avançaments de clients	11.1	5.964,15	5.964,15
<i>VI. Periodificacions a curt termini</i>	11.5	<b>2.000.936,05</b>	<b>2.086.177,92</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>112.058.945,15</b>	<b>100.374.749,06</b>

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria formen part integrant del balanç de l'exercici 2022





003041955

3

CLASE 8.<sup>a</sup>

**Tractament i Selecció de Residus, S.A.**  
**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**  
**AL 31 DE DESEMBRE DE L'EXERCICI 2022 I 2021**

	Notes de la Memòria	2022	2021
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>			
<b>1. Import net de la xifra de negocis.</b>	15.4	<b>139.660.446,20</b>	<b>94.069.280,28</b>
a) Vendes.		98.239.064,04	51.045.877,25
b) Prestacions de serveis.		41.421.382,16	43.023.403,03
<b>4. Aprovisionaments.</b>	15.1	<b>-107.980.825,27</b>	<b>-80.430.524,55</b>
a) Consum de mercaderies.		-68.305.015,01	-39.195.154,38
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles.		-2.114.614,40	-2.196.083,75
c) Treballs realitzats per altres empreses.		-37.561.195,86	-39.039.286,42
<b>5. Altres ingressos d'explotació.</b>	15.5	<b>13.348.338,08</b>	<b>15.981.767,11</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.		13.348.338,08	15.981.767,11
<b>6. Despeses de personal.</b>	15.2	<b>-8.279.805,94</b>	<b>-7.581.767,63</b>
a) Sous, salaris i assimilats.		-5.972.026,29	-5.505.517,90
b) Càrregues socials.		-2.307.779,65	-2.076.249,73
<b>7. Altres despeses d'explotació.</b>	15.3	<b>-23.319.745,56</b>	<b>-19.859.474,97</b>
a) Serveis exteriors.		-22.948.810,44	-19.532.455,10
b) Tributs.		-346.575,77	-216.598,36
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials.	9.5	-24.359,35	-110.421,51
<b>8. Amortització de l'immobilitzat.</b>	6/7	<b>-5.740.772,13</b>	<b>-4.504.262,29</b>
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.</b>	12/11.6	<b>1.740.646,96</b>	<b>1.740.646,96</b>
<b>11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>	7.3	<b>0,00</b>	<b>21.584,30</b>
b) Resultats per alienació i altres		0,00	21.584,30
<b>12. Altres resultats.</b>	15.6	<b>301.270,42</b>	<b>27.974,89</b>
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>9.729.552,76</b>	<b>-534.775,90</b>
<b>13. Ingressos financers.</b>		<b>1.312.697,32</b>	<b>1.286.620,10</b>
a) De participacions en instruments de patrimoni.	16.1	672.757,56	542.762,00
a.1) En empreses del grup i associades.		672.757,56	542.762,00
b) De valors negociables i altres instruments financers.	9.2.2/16.1	639.939,76	743.858,10
b.1) En empreses del grup i associades.		16.586,22	16.613,38
b.2) En tercers.		623.353,54	727.244,72
<b>14. Despeses financeres.</b>		<b>-9.027,69</b>	<b>-6.049,77</b>
b) Per deutes amb tercers.		-9.027,69	-6.049,77
<b>A.2) RESULTAT FINANCER</b>		<b>1.303.669,63</b>	<b>1.280.570,33</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)</b>		<b>11.033.222,39</b>	<b>745.794,43</b>
<b>18. Impostos sobre beneficis.</b>	14	<b>-1.814.900,92</b>	<b>0,00</b>
<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT DE LES OPERACIONS CONTINUADES (A.3+18)</b>		<b>9.218.321,47</b>	<b>745.794,43</b>
<b>B) OPERACIONS INTERROMPUDES</b>			
<b>19. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+19)</b>		<b>9.218.321,47</b>	<b>745.794,43</b>

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022

## 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 2021

	Notes a la Memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
<b>A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>	<b>10</b>	<b>9.218.321,47</b>	<b>745.794,43</b>
<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>(B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECT AL PATRIMONI NET</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<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			
<b>(C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS</b>		<b>9.218.321,47</b>	<b>745.794,43</b>

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2022

CLASE 8.<sup>a</sup>

003041956

5

**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 2021**

	Capital	Reserves	(Accions i participacions en patrimoni propi)	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
<b>A) SALDO FINAL EXERCICI 2020</b>	<b>12.861.839,34</b>	<b>61.081.744,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-307.477,05</b>	<b>73.636.106,91</b>
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
<b>SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2021</b>	<b>12.861.839,34</b>	<b>61.081.744,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-307.477,05</b>	<b>73.636.106,91</b>
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	745.794,43	745.794,43
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
3. Operacions amb accions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	-307.477,05	307.477,05	0,00
<b>C) FINAL BALANÇ EXERCICI 2021</b>	<b>12.861.839,34</b>	<b>61.081.744,62</b>	<b>0,00</b>	<b>-307.477,05</b>	<b>745.794,43</b>	<b>74.381.901,34</b>
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
<b>SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2022</b>	<b>12.861.839,34</b>	<b>61.081.744,62</b>	<b>0,00</b>	<b>-307.477,05</b>	<b>745.794,43</b>	<b>74.381.901,34</b>
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 i 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
3. 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 canvis en el patrimoni net	0,00	438.317,38	0,00	307.477,05	-745.794,43	0,00
<b>E) FINAL BALANÇ EXERCICI 2022</b>	<b>12.861.839,34</b>	<b>61.520.062,00</b>	<b>-298.836,30</b>	<b>0,00</b>	<b>9.218.321,47</b>	<b>83.301.386,51</b>

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2022



**Tractament i Selecció de Residus, S.A.**  
**ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU CORRESPONENTS ALS**  
**EXERCICIS TANCATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2022 I 2021**

		Notes a la Memòria	31/12/2022	31/12/2021
<b>A)</b>	<b>FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>			
<b>1.</b>	<b>Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>		<b>11.033.222,39</b>	<b>745.794,43</b>
<b>2.</b>	<b>Ajustos del resultat</b>		<b>2.706.536,99</b>	<b>1.569.320,97</b>
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)	<b>6 i 7</b>	5.740.772,13	4.504.262,29
c)	Variació de provisions (-/+)		10.081,45	107.914,02
d)	Imputació de subvencions (-)	<b>12 i 11.6</b>	-1.740.646,96	-1.740.646,96
e)	Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitza (+/-)	<b>7</b>	0,00	-21.584,30
g)	Ingressos financers (-)		-1.312.697,32	-1.286.620,10
h)	Despeses financeres (+)		9.027,69	5.996,02
k)	Altres ingressos i despeses (-/+)		0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Canvis al capital corrent</b>		<b>-9.808.897,94</b>	<b>-2.650.272,62</b>
a)	Existències (+/-)		223.597,88	-489.804,57
b)	Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)		-12.436.845,56	-3.188.294,93
c)	Altres actius corrents (+/-)		295.971,31	-133.602,76
d)	Creditors i altres comptes per pagar (+/-)		2.193.620,30	1.641.405,68
e)	Altres passius corrents (+/-)		-85.241,87	-479.976,04
f)	Altres actius i passius no corrents (+/-)		0,00	0,00
<b>4.</b>	<b>Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació</b>		<b>166.057,52</b>	<b>1.642.583,89</b>
a)	Pagament d'interessos (-)		-9.027,69	-5.996,02
b)	Cobrament de dividends (+)	<b>9.2.1</b>	672.757,56	772.762,00
c)	Cobrament d'interessos (+)		639.966,92	743.903,61
d)	Cobraments / pagaments per impost sobre beneficis (-/+)		-1.137.639,27	131.914,30
<b>5.</b>	<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)</b>		<b>4.096.918,96</b>	<b>1.307.426,67</b>
<b>B)</b>	<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
<b>6.</b>	<b>Pagament per inversions (-)</b>		<b>-6.953.347,71</b>	<b>-8.742.611,77</b>
b)	Immobilitzat intangible	<b>6</b>	0,00	-27.488,09
c)	Immobilitzat material	<b>7</b>	-2.422.747,71	-6.738.329,59
e)	Altres actius financers		-4.530.600,00	-1.976.794,09
<b>7.</b>	<b>Cobraments per desinversions (+)</b>		<b>52.000,00</b>	<b>21.584,30</b>
a)	Empreses del grup i associades		52.000,00	0,00
c)	Immobilitzat material	<b>7</b>	0,00	21.584,30
<b>8.</b>	<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)</b>		<b>-6.901.347,71</b>	<b>-8.721.027,47</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>



003041957<sup>7</sup>

**Tractament i Selecció de Residus, S.A.**  
**ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU CORRESPONENTS ALS**  
**EXERCICIS TANCATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2022 I 2021**  
(continuació)

<b>C)</b>	<b>FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ</b>			
<b>9.</b>	<b>Cobrament i pagament per instruments de patrimoni</b>		<b>-298.836,30</b>	<b>0,00</b>
c)	Adquisició d'instruments de patrimoni propi		-298.836,30	0,00
<b>10.</b>	<b>Cobrament i pagament de passiu financer</b>		<b>2.250.241,60</b>	<b>2.252.213,84</b>
a)	Emissió		2.250.241,60	2.252.213,84
5.	Altres deutes (+)	<b>11.5</b>	2.250.241,60	2.252.213,84
b)	Devolució i amortització		0,00	0,00
2.	Deutes amb entitats de crèdit (-)		0,00	0,00
5.	Altres deutes (-)		0,00	0,00
<b>11.</b>	<b>Pagaments per dividends i remuneracions i altres instruments de patrimoni</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12.</b>	<b>Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)</b>		<b>1.951.405,30</b>	<b>2.252.213,84</b>
<b>D)</b>	<b>Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E)</b>	<b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)</b>		<b>-853.023,45</b>	<b>-5.161.386,96</b>
	Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		11.780.615,33	16.942.002,29
	Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		10.927.591,88	11.780.615,33

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2022



## **Tractament i Selecció de Residus, S.A.**

### **MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2022**

#### **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.



CLASE 8.<sup>a</sup>



003041958

9

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 metropolità 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.

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

d) 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.





## CLASE 8.<sup>a</sup>

- 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 i l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet 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 be 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 2021 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, considerant el que s'indica a continuació.

En aquest sentit, la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses, modifica la "Disposició addicional tercera. Deure de informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, incloent requeriments de informació en la memòria dels comptes anuals en relació al volum monetari i nombre de factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat i el percentatge que suposen sobre el nombre total de factures i sobre el total monetari dels pagaments als seus proveïdors. No es presenta informació comparativa respecte de l'exercici 2021, qualificant-se les presents comptes anuals com inicials a aquests efectes.

- 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 2022 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>9.218.321,47</u>
Distribució:	
Reserves voluntàries	9.173.625,65
Reserva de capitalització	<u>44.695,82</u>
	<u>9.218.321,47</u>



CLASE 8.<sup>a</sup>



003041960

13

#### **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 2022, 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:



	<b>Elements nous</b>	<b>Elements usats</b>
a) Immobilitzat material:		
• Construccions	2 - 5	-
• Maquinària	12	-
• Altres instal·lacions	12	-
• Utilitatge	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'explotació 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.



15  
003041961

## CLASE 8.<sup>a</sup>

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'explotació 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.



CLASE 8.<sup>a</sup>



003041962

17

- 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.





003041963

19

#### CLASE 8.<sup>a</sup>

- 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 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.

#### 4.7 - 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.



CLASE 8.<sup>a</sup>



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.



CLASE 8.<sup>a</sup>



## 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 2021 es sintetitzen en els quadres resum que s'acompanyen a continuació:

Exercici 2022	Concessions	Patents	Aplic. Inform.	Altre immobilitzat intangible	Total
<b>COST ACTIVAT</b>					
<b>Saldo a 1.1.2022</b>	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
Traspasos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo a 31.12.2022</b>	<b>1.033.688,51</b>	<b>4.539,66</b>	<b>492.182,44</b>	<b>27.488,09</b>	<b>1.557.898,70</b>
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>					
<b>Saldo a 1.1.2022</b>	-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
<b>Saldo a 31.12.2022</b>	<b>-732.722,44</b>	<b>-4.539,66</b>	<b>-491.059,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.228.321,29</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE A 1.1.2022</b>	<b>329.702,63</b>	<b>0,00</b>	<b>5.093,38</b>	<b>27.488,09</b>	<b>362.284,10</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2022</b>	<b>300.966,07</b>	<b>0,00</b>	<b>1.123,25</b>	<b>27.488,09</b>	<b>329.577,41</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>



003041966<sup>25</sup>

Exercici 2021	Concessions	Patents	Aplic. Inform.	Altre immobilitzat intangible	Total
<b>COST ACTIVAT</b>					
<b>Saldo a 1.1.2021</b>	1.033.688,51	4.539,66	492.182,44	0,00	1.530.410,61
Altes	0,00	0,00	0,00	27.488,09	27.488,09
Traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo a 31.12.2021</b>	1.033.688,51	4.539,66	492.182,44	27.488,09	1.557.898,70
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>					
<b>Saldo a 1.1.2021</b>	-675.249,32	-4.539,66	-478.770,12	0,00	-1.158.559,10
Dotació a l'amortització de l'exercici	-28.736,56	0,00	-8.318,94	0,00	-37.055,50
<b>Saldo a 31.12.2021</b>	-703.985,88	-4.539,66	-487.089,06	0,00	-1.195.614,60
<b>VALOR NET COMPTABLE A 1.1.2021</b>	358.439,19	0,00	13.412,32	0,00	371.851,51
<b>VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2021</b>	329.702,63	0,00	5.093,38	27.488,09	362.284,10

6.2 - Els elements totalment amortitzats i en ús a 31.12.2022 corresponen a patents i aplicacions informàtiques per import de 481.535,91 euros (463.446,29 a 31.12.2021).



## 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 2021 es sintetitzen en els quadres resum que s'acompanyen a continuació:

<u>Exercici 2022</u>	<u>Terrenys i construccions</u>	<u>Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material</u>	<u>Immobilitzat en curs i avançaments</u>	<u>Total</u>
<b>COST ACTIVAT</b>				
<b>Saldo a 1.1.2022</b>	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
<b>Saldo a 31.12.2022</b>	<b>13.023.601,32</b>	<b>145.397.478,78</b>	<b>2.544.346,80</b>	<b>160.965.426,90</b>
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>				
<b>Saldo a 1.1.2022</b>	-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
<b>Saldo a 31.12.2022</b>	<b>-7.816.932,39</b>	<b>-98.688.412,53</b>	<b>0,00</b>	<b>-106.505.344,92</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE A 1.1.2022</b>	<b>5.505.135,78</b>	<b>50.494.300,92</b>	<b>1.745.963,01</b>	<b>57.745.399,71</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2022</b>	<b>5.206.668,93</b>	<b>46.709.066,25</b>	<b>2.544.346,80</b>	<b>54.460.081,98</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>

27

003041967



Exercici 2021	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i avançaments	Total
<b>COST ACTIVAT</b>				
<b>Saldo a 1.1.2021</b>	12.886.498,22	124.262.532,60	16.787.914,66	153.936.945,48
Altes	0,00	0,00	6.738.329,59	6.738.329,59
Baixes	0,00	-2.132.595,88	0,00	-2.132.595,88
Traspassos	137.103,10	21.643.178,14	-21.780.281,24	0,00
<b>Saldo a 31.12.2021</b>	<b>13.023.601,32</b>	<b>143.773.114,86</b>	<b>1.745.963,01</b>	<b>158.542.679,19</b>
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>				
<b>Saldo a 1.1.2021</b>	-7.210.209,59	-91.252.458,98	0,00	-98.462.668,57
Dotació a l'amortització de l'exercici	-308.255,95	-4.158.950,84	0,00	-4.467.206,79
Baixes	0,00	2.132.595,88	0,00	2.132.595,88
<b>Saldo a 31.12.2021</b>	<b>-7.518.465,54</b>	<b>-93.278.813,94</b>	<b>0,00</b>	<b>-100.797.279,48</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE A 1.1.2021</b>	<b>5.676.288,63</b>	<b>33.010.073,62</b>	<b>16.787.914,66</b>	<b>55.474.276,91</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2021</b>	<b>5.505.135,78</b>	<b>50.494.300,92</b>	<b>1.745.963,01</b>	<b>57.745.399,71</b>

7.2 - Durant 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. En l'exercici 2021 les altes corresponien principalment al subministrament i muntatge d'un sistema catalític registrat al immobilitzat en curs i que es va posar en funcionament durant el mes d'agost de 2021, efectuant-se el seu traspàs als corresponents comptes de l'immobilitzat material.

7.3 - A l'exercici 2022 no s'han registrat baixes d'immobilitzat. A l'exercici 2021 les baixes corresponien a un vehicle i una trituradora que es trobaven totalment amortitzats i que van generar un resultat positiu per la seva venda de 21.584,30 euros.

#### 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 dividends 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 31.12.2022 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 2022 de 1.759.379,51 euros i el valor net comptable a 31.12.2022 es de 17.870.970,63 euros (a l'exercici 2021 figura registrat per un cost de 33.117.352,92 euros, la dotació de l'exercici 2021 va ser de 1.759.379,51 euros essent el valor net comptable a 31.12.2021 de 19.630.350,06 euros).

29  
003041968**CLASE 8.<sup>a</sup>**

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:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Construccions	6.317.053,12	6.027.091,62
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	71.994.248,50	71.456.693,99
	<u>78.311.301,62</u>	<u>77.483.785,61</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 2021).
- g) No s'ha produït deteriorament de valor durant els exercicis 2022 i 2021 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.



CLASE 8.<sup>a</sup>  
RENTAS FIJAS



**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 2021 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	
	2022	2021	2022	2021
Actius financers a cost amortitzat	1.343.534,73	1.395.534,73	1.343.534,73	1.395.534,73
<b>Total</b>	<b>1.343.534,73</b>	<b>1.395.534,83</b>	<b>1.343.534,73</b>	<b>1.395.534,83</b>

Categoria	CURT TERMINI			
	Crèdits, derivats i altres		Total	
	2022	2021	2022	2021
Actius financers a cost amortitzat	34.608.575,52	18.294.936,32	34.608.575,52	18.294.936,32
<b>Total</b>	<b>34.608.575,52</b>	<b>18.294.936,32</b>	<b>34.608.575,52</b>	<b>18.294.936,32</b>

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



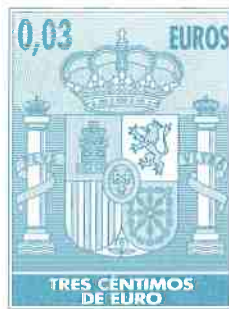
## 9.2 - Inversions en empreses del grup i associades a llarg i curt termini

### 9.2.1 - Instruments de patrimoni

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

<b>Exercici 2020 i 2021</b>	<b>Grau de Participació (%)</b>	<b>Dret de vot (%)</b>	<b>Domicili</b>	<b>Activitat</b>
<b>Societat</b>				
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.

CLASE 8.<sup>a</sup>

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

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
Soluciones Integrales 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
						<b>6.027.322,67</b>	

(\*) 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.



**TERSA** registra amb abonament a l'epígraf d'ingressos financers de participacions en instruments de patrimoni en empreses del grup i associades els dividendes rebuts de diverses empreses associades.

<b>Exercici 2021</b>							
<b>Societat</b>	<b>Capital</b>	<b>Resultat negatiu d'exercicis anteriors i reserves</b>	<b>Altres partides de patrimoni net</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>Resultat explotació</b>	<b>Valor comptable 31.12.2021</b>	<b>Distribució de resultats</b>
Selectives Metropolitanas, S.A.U (SEMESA). Dades definitives a 31.12.2021 (*)	1.049.000,00	471.536,23	0,00	41.483,59	41.591,38	84.141,69	0,00
Soluciones Integrals per als Residus, S.A.U (SIRESA). Dades definitives a 31.12.2021 (*)	650.762,00	1.202.352,39	0,00	86.145,33	86.145,33	60.200,00	0,00
Gestora de Runes de la Construcció, S.A. Dades definitives a 31.12.2020 (*)	1.014.745,00	10.059.384,40	(-) 715	810.431,83	941.384,98	135.184,98	810.431,83
Ecoparc de Barcelona, S.A. Dades definitives a 31.12.2020 (*)	7.360.000,00	1.472.000,00	5.678.325,00	3.498.103,00	6.088.469,00	382.720,00	3.300.000,00
Ecoparc del Besòs, S.A. Dades definitives a 31.12.2020 (*)	7.710.000,01	2.623.983,03	1.252.381,18	5.740.177,38	8.761.663,04	385.500,00	5.740.177,38
Ecoparc del Mediterrani, S.A. Dades definitives a 31.12.2020 (*)	4.800.000,00	960.753,00	(-) 1.400.000,00	1.784.825,00	2.369.912,00	960.000,00	1.400.000,00
Districlima, S.A. Dades definitives a 31.12.2020 (*)	19.089.280,00	14.694.000,00	364.000,00	2.052.000,00	2.773.000,00	4.019.576,00	1.847.000,00
						<b>6.027.322,67</b>	

(\*) Dades dels exercicis 2020 i 2021 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 el dividend.
- 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 i el dividend a compte.
- Ecoparc del Mediterrani, S.A., el dividend a compte.
- Districlima, S.A. l'import de subvencions, donacions i llegats de capital rebuts.





CLASE 8.<sup>a</sup>  
INVERSIÓN



9.2.2 - Crèdits a empreses del grup i associades

A 31 de desembre de 2022 i 2021 **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 2022 s'ha amortitzat un import de 52.000 euros, quedant un deute al tancament de l'exercici de 1.342.536,28 euros (1.394.536,28 euros al tancament de l'exercici 2021). **TERSA** ha registrat comptablement per import de 16.586,22 euros la corresponent previsió dels interessos meritats per aquests préstecs durant l'exercici 2022 amb càrrec a l'epígraf de inversions en empreses del grup i associades a curt termini (16.613,38 euros a l'exercici 2021).

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:



	2022	2021
• AMB (Nota 16.2)	7.846.906,22	5.988.524,42
• Altres	2.948.023,80	1.821.108,25
	<u>10.794.930,02</u>	<u>7.809.632,67</u>

El saldo amb AMB a 31 de desembre de 2021 incloïa la provisió d'ingrés per import de 680.533,29 euros corresponent a la liquidació de l'any 2021 dels treballs de manteniment de la planta i aprofitament de biogàs del DC de la Vall de Joan, i que s'ha efectuat en l'exercici 2022.

- 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:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
• Deteriorament de valor a 01.01	186.431,11	76.009,60
• Dotació de l'exercici (Nota 15.3)	24.359,35	110.421,51
• Deteriorament de valor a 31.12	<u>210.790,46</u>	<u>186.431,11</u>

El deteriorament de valor realitzat el 31 de desembre de 2022 i 2021 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 subscrietes 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 ha adquirit amb data 16 de maig de 2022 un total de 1.050 accions pròpies, de les quals un total de 616 accions han estat comprades 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.



CLASE 8.<sup>a</sup>



003041972<sup>37</sup>

A 31 de desembre de 2022 la Societat ha venut 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.

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

	2022	2021
• Reserva legal	2.572.367,87	2.572.367,87
• Reserves voluntàries	56.981.438,05	56.842.056,97
• Reserves capitalització	1.667.319,78	1.667.319,78
• Reserves per accions pròpies	298.836,30	0,00
	<b>61.520.062,00</b>	<b>61.081.744,62</b>

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 2021 es detallen en els quadres següents:

Categoria	LLARG TERMINI			
	Altres		Total	
	2022	2021	2022	2021
Passius financers a cost amortitzat	0,00	30.660,32	0,00	30.660,32
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>30.660,32</b>	<b>0,00</b>	<b>30.660,32</b>



Categoria	CURT TERMINI			
	Altres		Total	
	2022	2021	2022	2021
Passius financers a cost amortitzat	17.995.208,58	14.959.003,24	17.995.208,58	14.959.003,24
<b>Total</b>	<b>17.995.208,58</b>	<b>14.959.003,24</b>	<b>17.995.208,58</b>	<b>14.959.003,24</b>

### 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 2021 és el següent:

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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>436.238,45</b>

Exercici 2021	ALTRES PASSIUS FINANCERS	
	ll/t	c/t
Categories		
Altres deutes	30.660,32	-8.760,54
Fiances i dipòsits rebuts	0,00	261.148,70
Proveïdors d'immobilitzat	0,00	62.859,81
<b>TOTAL</b>	<b>30.660,32</b>	<b>315.247,97</b>

11.2.2 - La totalitat dels avals atorgats per la Societat a 31 de desembre de 2022 i 2021 per la cobertura d'operacions de crèdit han estat a empreses participades (Nota 16). Els administradors de la Societat no esperen que es meriti cap passiu addicional com a conseqüència d'aquests avals.

11.2.3 - A 31 de desembre de 2022 i 2021 la Societat disposava d'una pòlissa de crèdit amb un límit de 6.000.000 euros, no disposada al tancament de l'exercici.

**CLASE 8.<sup>a</sup>**

- 11.3 - Per als préstecs a tipus variable, s'ha considerat que el valor raonable es coincident amb l'import registrat.

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.



	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
	<b>Dies</b>	<b>Dies</b>
Període mig de pagament a proveïdors	22,82	24,09
Rati d'operacions pagades	23,16	24,06
Rati d'operacions pendents de pagament	5,77	25,56
	<b>Import</b>	<b>Import</b>
Total pagaments realitzats	103.081.938,82	69.992.519,91
Total pagaments pendents	2.100.145,44	1.219.423,36

<b>2022</b>	<b>Núm. de factures</b>	<b>%</b>	<b>Import (euros)</b>	<b>%</b>
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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
• Saldo 1 de gener	5.281.986,59	4.862.233,65
• Fons rebuts durant l'exercici (Nota 16.1)	2.159.911,44	2.160.399,90
• Reclassificació a curt termini	-1.740.646,96	-1.740.646,96
Saldo 31 de desembre	5.701.251,07	5.281.986,59

L'import incorporat al compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2022 i 2021 totalitzen 1.740.646,96 euros (Nota 7.4).

**Nota 12 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS**

- 12.1 - Durant l'exercici 2022 i 2021 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 2022 i 2021 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 14.5).

003041974<sup>41</sup>

CLASE 8.ª

**Nota 14 - SITUACIÓ FISCAL**

14.1 - La composició dels comptes d'Administracions Públiques al 31 de desembre de 2022 i 2021 és la següent:

<b>Exercici 2022</b>	<b>Saldos Deutors</b>	<b>Saldos Creditors</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>1.506.585,39</b>	<b>2.942.167,47</b>



<b>Exercici 2021</b>	<b>Saldos Deutors</b>	<b>Saldos Creditors</b>
a) Impost sobre el Valor Afegit:		
• Quota a cobrar desembre de 2021	852.477,10	0,00
• Quota integració UTE	329,10	0,00
b) Impost sobre Societats:		
• Impost Societats 2021	6.860,70	0,00
• Impost Societats 2020 (cobrat en gener 2022)	465.680,29	0,00
c) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:		
• Retencions liquidació desembre de 2021	0,00	91.424,74
d) Organismes de la Seguretat Social:		
• Assegurances socials desembre 2021	0,00	264.212,29
e) Cànon incineració de residus municipals:		
• Quota a liquidar 4t 2021	0,00	2.518.931,00
f) Impost sobre l'electricitat:		
• Quota a liquidar model 560	0,00	21.800,51
• IEE, Bo social, Impost Municipal, Em. Gasos i altres	0,00	630.737,09
<b>TOTAL</b>	<b>1.325.347,19</b>	<b>3.527.105,63</b>



43  
003041975**CLASE 8.ª**

- 14.2 - La conciliació dels imports nets d'ingressos i despeses de l'exercici 2022 amb les bases imposables de l'Impost sobre Societats són les següents:

Exercici 2022	Activitats bonificades	Activitats no bonificades	Total
Resultat comptable abans d'impostos	569.355,89	10.463.866,50	11.033.222,39
Diferències permanents:			
· Sancions i Dividends	0,00	-630.609,65	-630.609,65
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	-15.227,77	-29.468,05	-44.695,82
Base Imposable prèvia	279.636,17	9.713.038,33	9.992.674,50
Compensació bases negatives			-2.509.342,58
Base Imposable			7.483.331,92
Quota íntegra prèvia (25%)			1.870.832,98
Bonificació art. 34, Llei 27/2014			-69.209,95
Reversió 30% amortitzacions			-54.786,36
Quota íntegra ajustada			1.746.836,67
Retencions i pagaments a compte			-1.610.180,27
<b>Quota líquida a pagar</b>			<b>136.656,40</b>

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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
• Quota íntegra ajustada	1.746.836,67	0,00
• Variació d'impostos diferits	68.064,25	0,00
	<u>1.814.900,92</u>	<u>0,00</u>

14.3 - El detall i evolució de l'epígraf d'actius per impost diferit durant l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

	<b>Saldo 1.1.2022</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31.12.2022</b>
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>

	<b>Saldo 1.1.2021</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31.12.2021</b>
Actius per impost diferit:				
• Límit no deducció dotacions amortització 2013 i 14	113.440,44	0,00	0,00	113.440,44
	<u>113.440,44</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>113.440,44</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 al 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.



45  
003041976

### CLASE 8.<sup>a</sup>

- 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 2022 ha estat del 44% (34% al 2021) el que ha suposat un ajust positiu en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 de 385.086,39 euros (ajust positiu de 928.357,82 euros al 2021). Tanmateix, en l'exercici 2022 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 157.205,81 euros (en 2021 impacte positiu en el compte de pèrdues i guanys per la regularització de la prorrata en béns d'inversió per import de 58.044,61 euros i un import negatiu per import de 89.928,35 euros corresponent a la regularització dels exercicis 2019 i 2020 que es va registrar juntament amb els recàrrecs corresponents amb abonament a l'epígraf de provisions a curt termini (Nota 13).
- 14.6 - Les bases negatives pendents de compensació a 31 de desembre de 2022 ascendeixen a 845.838,84 euros (732.640,50 amb origen a l'exercici 2020 i 113.198,34 amb origen a l'exercici 2021). 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:



	<b>2022</b>	<b>2021</b>
• Compra energia comercialitzadora	57.875.640,72	27.402.043,59
• Compra energia generació	1.438.300,20	847.506,20
• Compra peatge distribució	8.991.074,09	10.945.604,59
• Cal	282.799,99	228.165,51
• Carbó Actiu	149.785,70	121.642,61
• Urea	88.917,23	109.854,47
• Amoníac	210.605,93	0,00
• Gasoil	5.075,19	2.809,52
• Recanvis	493.460,51	1.451.093,59
• Vestuari	3.137,65	1.662,89
• Utilitatge	38.915,81	37.826,27
• Material Elèctric	92.522,92	74.697,53
• Material Mecànic	25.553,46	37.649,99
• Material Neumàtic	0,00	43,52
• Fungibles	128.485,21	110.745,33
• Material Informàtic –Comunicació	34.680,30	32.597,57
• Material Varis	117.739,80	134.663,63
• Productes Químics	52.290,35	109.798,33
• Envasos i Embalatges	1.243,57	732,90
• Material Seguretat	15.550,06	42.664,05
• Variació d'existències	373.850,72	-300.563,96
	<b>70.419.629,41</b>	<b>41.391.238,13</b>
• Treballs realitzats per altres empreses	68.822,91	26.210,65
• Prestació de serveis de SEMESA (Nota 16.1)	10.003.251,74	9.498.222,06
• Prestació de serveis de SIRESA (Nota 16.1)	9.606.361,43	9.190.875,16
• Prestació serveis Parc Biogás Garraf-AMB (Nota 16.1)	4.085.534,11	2.353.815,50
• Prest. serveis d'Ecoparc Mediterrani, S.A. (Nota 16.1)	13.060.809,75	13.917.903,24
• Despeses suportades de SEMESA i SIRESA	736.415,92	4.052.259,81
	<b>37.561.195,86</b>	<b>39.039.286,42</b>
	<b>107.980.825,27</b>	<b>80.430.524,55</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>



003041977<sup>47</sup>

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 2021 presenten la composició següent:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
• Sous i salaris	4.573.362,26	4.202.419,08
• Remuneracions extraordinàries	1.163.200,40	1.106.793,56
• Hores extraordinàries	112.188,33	121.535,80
• Indemnització	64.652,43	23.787,06
• Altres	58.622,87	50.982,40
	<b>5.972.026,29</b>	<b>5.505.517,90</b>
• Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.745.611,70	1.589.634,80
• Retribucions mitjançant compromisos d'aportació definida	293.773,07	253.130,14
• Formació	110.761,61	94.312,11
• Despeses de comitè	3.600,00	0,00
• Prevenció de riscos	13.501,06	8.248,03
• Altres despeses socials	140.532,21	130.924,65
	<b>2.307.779,65</b>	<b>2.076.249,73</b>
	<b>8.279.805,94</b>	<b>7.581.767,63</b>

La Societat manté compromisos per pensions d'aportació definida (pla de jubilació), instrumentats mitjançant pòlissa d'assegurança. A l'exercici 2022 es va aportar un import de 293.773,07 euros (253.130,14 euros a l'exercici 2021).

Les plantilles mitjanes de la Societat durant els exercicis 2022 i 2021 i a 31 de desembre de cadascun dels exercicis distribuïdes per sexes i categories són les següents:



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
<b>TOTAL</b>	<b>45</b>	<b>98</b>	<b>143</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>43</b>	<b>100</b>	<b>143</b>

Plantilla mitjana exercici 2021

Categoria	Dones	Homes	Total
• Consellers	5	8	13
• Direcció	4	7	11
• Caps de departament	7	16	23
• Resta de personal	29	60	89
<b>TOTAL</b>	<b>45</b>	<b>91</b>	<b>136</b>

31 de desembre de 2021

Categoria	Dones	Homes	Total
• Consellers	5	8	13
• Direcció	3	8	11
• Caps de departament	7	16	23
• Resta de personal	29	66	95
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>98</b>	<b>142</b>

49  
003041978CLASE 8.<sup>a</sup>  
INDETERMINADA

A l'exercici 2022 i 2021 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'explotació Presenta el següent detall:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
• Cànon residus municipals (Nota 15.5)	9.378.568,16	8.943.483,12
• Arrendaments maquinària i altres bens	364.341,80	400.897,55
• Renting Vestuari	38.890,72	47.485,78
• Actuacions per reparac., mant. preventiu, correctiu i aturades	5.973.458,89	3.750.047,58
• Assessors i consultors	992.108,32	923.790,29
• Transport, Tractament i eliminació de residus	1.902.083,34	2.139.308,70
• Assegurances	1.168.169,65	892.515,16
• Comissions bancàries	86.587,93	66.022,61
• Patronatge	165.000,00	165.500,00
• Associacions	24.189,49	23.246,77
• Despeses de representació	1.677,72	108,20
• Imatge	315.480,97	377.411,56
• Consums de llum, aigua i gas (rentat de gasos)	1.150.371,99	690.340,77
• Liquidació exercici plaques fotovoltaïques	372.826,44	249.899,63
• Material oficina	4.116,79	4.254,41
• Informàtica	496.819,20	421.003,26
• Comunicacions (Correus, telèfon i missatgers)	101.510,13	127.100,94
• Subscripcions i anuncis	4.457,40	4.353,45
• Anàlisi i controls	105.486,50	91.558,72
• Desplaçaments	6.357,73	7.715,74
• Servei de vigilància SPM	150.127,99	151.746,87
• Comunitat de propietaris (Pol. La Ferreria)	3.792,10	5.039,59
• Serveis varis	142.387,18	49.624,40
	<b><u>22.948.810,44</u></b>	<b><u>19.532.455,10</u></b>
• Tributs	888.867,97	1.113.072,44
• Ajustament per regularització de la prorrata (Nota 14.5)	-542.292,20	-896.474,08
	<b><u>346.575,77</u></b>	<b><u>216.598,36</u></b>
• Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials (Nota 9.5)	<b><u>24.359,35</u></b>	<b><u>110.421,51</u></b>
	<b><u>23.319.745,56</u></b>	<b><u>19.859.474,97</u></b>



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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
• Venda d'energia electricitat	91.181.274,60	47.142.006,04
• Venda d'energia plaques fotovoltaïques	801.262,55	714.792,11
• Venda d'energia planta biogàs	3.655.631,81	2.067.289,21
• Venda de vapor	2.592.489,98	1.116.788,69
• Venda d'escòries i residus	8.405,10	5.001,20
	<b>98.239.064,04</b>	<b>51.045.877,25</b>
• Planta de selecció d'envasos lleugers	5.287.167,32	4.826.891,45
• Planta de voluminosos de fusta i poda	4.367.131,35	4.275.525,51
• Logística de deixalleries metropolitanes	3.448.408,63	3.561.191,66
• Ecogestió Urbana	200.241,28	194.973,75
• Explotació deixalleries	143.751,49	198.554,81
• Punts Verds de Zona	1.071.843,93	1.013.764,33
• Punts Verds de Barri	2.862.411,70	2.552.571,63
• Punts Verds Mòbils Barcelona	1.831.548,32	1.617.979,11
• Tractament Residu Municipal	7.443.925,93	9.739.959,32
• Planta de Tractament Mecànic Biològic	12.507.766,56	13.126.920,95
• Planta Biogàs del Garraf	2.019.756,00	1.811.687,29
• Altres serveis	237.429,65	103.383,22
	<b>41.421.382,16</b>	<b>43.023.403,03</b>
	<b>139.660.446,20</b>	<b>94.069.280,28</b>

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





CLASE 8.<sup>a</sup>



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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
• Lloguer espais telefonia	15.059,20	14.481,78
• Lloguer magatzem	4.045,12	3.804,12
• Lloguer comptadors	416.610,22	386.403,45
• Repercussió costos de <b>TERSA</b> a SEMESA (Nota 16.1)	1.727.373,92	1.702.469,14
• Repercussió costos de <b>TERSA</b> a SIRESA (Nota 16.1)	754.178,55	729.179,25
• Repercussió despeses suportades per <b>TERSA</b> associades a activitats realitzades per SEMESA (Nota 16.1)	0,00	1.230.399,90
• Repercussió despeses suportades per <b>TERSA</b> associades a activitats realitzades per SIRESA (Nota 16.1)	736.415,92	2.821.859,91
• Cànon de residus municipals (Nota 15.3 i 16.1)	9.378.568,16	8.943.483,12
• Altres	316.086,99	149.686,44
	<b>13.348.338,08</b>	<b>15.981.767,11</b>

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 9.378.568,16 euros (8.943.483,12 euros, corresponents a l'exercici 2021).

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



	<b>2022</b>	<b>2021</b>
a) Ingressos excepcionals:		
• Interessos meritats pel cobrament diferit en 10 anys de l'aportació de l'AMB per compensar les pèrdues de l'exercici 2009 de la societat Ecoparc del Mediterrani, S.A. (Nota 16.1)	0,00	3.288,20
• Indemnitzacions per suspensió de contractes per la Covid 19	0,00	-25.213,88
• Regularització cost de peatges provisionats en exercicis anteriors	0,00	72.681,23
• Regularització impost electricitat provisionats en exercicis anteriors	324.362,81	0,00
• Altres	-8.737,33	36.949,60
	<b>315.625,48</b>	<b>87.705,15</b>
b) Despeses excepcionals:		
• Interessos meritats pel pagament diferit en 10 anys de les pèrdues de l'exercici 2009 de la societat Ecoparc del Mediterrani, S.A. (Nota 16.1)	0,00	-3.288,20
• Indemnitzacions a liquidar per suspensió de contractes per la Covid 19	0,00	25.213,88
• Regularització ICIO Aj. Gavà	0,00	-63.119,45
• Altres	-14.355,06	-18.536,49
	<b>-14.355,06</b>	<b>-59.730,26</b>
	<b>301.270,42</b>	<b>27.974,89</b>

## **Nota 16 - OPERACIONS AMB EMPRESES VINCULADES**

16.1 - Les operacions d'explotació amb empreses vinculades realitzades als exercicis 2022 i 2021 són les següents:

CLASE 8.<sup>a</sup>

Ejercicio 2022	Empresas del grupo i associades					Altres vinculades
	Grup Ajuntament de Barcelona	SEMESA	SIRESA	Empreses associades	TOTAL	
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
<b>Total Ingressos</b>	<b>53.086.902,57</b>	<b>2.269.163,32</b>	<b>1.544.039,36</b>	<b>3.481.279,51</b>	<b>60.381.384,76</b>	<b>45.185.911,47</b>
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
<b>Total Costos</b>	<b>1.127.254,56</b>	<b>10.003.251,74</b>	<b>9.606.361,43</b>	<b>13.060.809,75</b>	<b>33.797.677,48</b>	<b>4.085.534,11</b>

Ejercicio 2021	Empresas del grupo i associades					Altres vinculades
	Grup Ajuntament de Barcelona	SEMESA	SIRESA	Empreses associades	TOTAL	
Vendes	21.087.855,74	336.995,20	39.167,36	1.116.788,69	22.580.806,99	0,00
Prestacions de serveis	4.812.675,50	0,00	0,00	0,00	4.812.675,50	38.005.109,37
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	326.798,39	2.932.869,04	3.551.039,16	153.490,56	6.964.197,15	8.943.483,12
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	559.375,38	559.375,38	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.288,20
<b>Total Ingressos</b>	<b>26.227.329,63</b>	<b>3.269.864,24</b>	<b>3.590.206,52</b>	<b>1.829.654,63</b>	<b>34.917.055,02</b>	<b>46.951.880,69</b>
Aprovisionaments i Serveis exteriors	934.479,16	9.498.222,06	9.190.875,16	13.917.903,24	33.541.479,62	2.353.815,50
Despeses excepcionals	0,00	0,00	0,00	3.288,20	3.288,20	0,00
<b>Total Costos</b>	<b>934.479,16</b>	<b>9.498.222,06</b>	<b>9.190.875,16</b>	<b>13.921.191,44</b>	<b>33.544.767,82</b>	<b>2.353.815,50</b>



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 2022 l'Àrea Metropolitana de Barcelona ha realitzat una aportació de fons per import de 2.159.911,44 euros (2.160.399,90 euros a l'exercici 2021) pel finançament de l'adequació de la planta de valorització energètica al nou model de gestió de residus municipals de Catalunya (Nota 11.5).



## CLASE 8.ª

16.2 - Els saldos pendents de cobrar i pagar amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021 són els següents:

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
<b>Saldos a cobrar</b>	<b>14.479.887,90</b>	<b>397.660,69</b>	<b>335.244,44</b>	<b>1.422.969,34</b>	<b>16.635.762,37</b>	<b>7.846.906,22</b>
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
<b>Saldos a pagar</b>	<b>1.050.882,31</b>	<b>1.317.113,02</b>	<b>1.975.260,79</b>	<b>2.409.339,84</b>	<b>6.752.595,96</b>	<b>4.085.534,12</b>

Exercici 2021	Empreses del grup i associades					Altres vinculades
	Grup Ajuntament de Barcelona	SEMESA	SIRESA	Empreses associades	TOTAL	AMB
Vendes	5.983.825,49	0,00	0,00	0,00	5.983.825,49	0,00
Prestacions de serveis i ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,00	708.426,62	446.844,86	727.044,53	1.882.316,01	5.988.524,42
<b>Saldos a cobrar</b>	<b>5.983.825,49</b>	<b>708.426,62</b>	<b>446.844,86</b>	<b>727.044,53</b>	<b>7.866.141,50</b>	<b>5.988.524,42</b>
Aprovisionaments	3.008.525,25	1.437.893,52	2.183.764,88	2.498.613,61	9.208.797,26	2.353.815,50
<b>Saldos a pagar</b>	<b>3.008.525,25</b>	<b>1.437.893,52</b>	<b>2.183.764,88</b>	<b>2.498.613,61</b>	<b>9.208.797,26</b>	<b>2.353.815,50</b>

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

16.3 - Amb data 1 de juny de 2022 s'han cancel·lat els avals atorgats per la societat a empreses participades (A 31 de desembre de 2021 l'import dels avals ascendia a 654.053,79 euros) per a la cobertura d'operacions financeres. No existeixen avals per a la cobertura d'operacions no financeres.



Els avals atorgats per a la cobertura d'operacions financeres han estat a les següents societats:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ecoparc del Besòs, S.A.	0,00	654.053,79
	<b>0,00</b>	<b>654.053,79</b>

- 16.4 - Els membres del Consell d'Administració no han meritat durant l'exercici 2022 i 2021 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 2022 del personal de direcció, entenen com direcció el gerent i les persones que d'ell depenen directament, ha estat de 626.714,35 euros (625.661,86 euros a l'exercici 2021), així com 4.733,32 euros (18.285,36 euros al 2021) 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 càrrecs amb un límit de 3 milions d'euros. La prima satisfeta a l'exercici 2022 ha estat de 2.162,99 euros (1.624,10 euros en 2021) per les tres entitats del grup TERSA (TERSA, SEMESA i SIRESA).

- 16.5 - 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.



CLASE 8.<sup>a</sup>



57

003041982

### **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, 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 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 2021 són repercutides per l'Ajuntament de Barcelona a cadascuna de les entitats que formen el grup municipal.

Per altres serveis, durant l'exercici 2022 s'han facturat 3.600,00 euros (3.600,00 euros en 2021). No es corresponen a serveis fiscals ni a altres serveis obligatoris a realitzar per l'auditor de comptes.

### **Nota 19 - FETS POSTERIORS AL TANCAMENT**

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2022 no s'ha produït cap fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents comptes anuals.

Sant Adrià de Besòs, 16 de març de 2023



## Tractament i Selecció de Residus, S.A.

### INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2022

La xifra final de negoci de l'exercici 2022 ha estat molt superior a la de l'any 2021, 139.660.446 euros enfront dels 94.069.280 euros de l'any 2021, es a dir, un increment del 48,5%. La causa principal d'aquest increment ha estat el preu, encara alt, de l'energia elèctrica que s'ha mantingut durant el 2022. *El preu mig del pool durant en 2022 va ser de 167,52 €/MWh un 50% superior als 111,93 €/KWh del 2021.*

L'exercici 2022 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 2022 s'ha incorporat l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat amb 321 punts de subministrament.

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 2022 ha estat de 69.362.532 euros que representa un 75,3% d'increment respecte dels 39.575.568 euros de l'any 2021.

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 2022 i 2021 es mostra en el quadre següent:

<b>Activitat</b>	<b>Unitat</b>	<b>Any 2022</b>	<b>Any 2021</b>
Valorització energètica	Tones	316.843	337.489
Valorització energètica	Euros	7.443.925	9.739.958
Venda energia	MWh	154.373	165.258
Venda energia	Euros	21.813.086	7.566.437
Venda vapor	Euros	2.592.489	1.116.788





CLASE 8.<sup>a</sup>



La variació al alça del preu de venda de l'energia exportada, ha ocasionat un increment dels ingressos de venda d'energia al mercat elèctric d'un 188% respecte l'any anterior, tot hi haver tingut durant el 2022 una parada de planta més llarga.

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 amb les millores introduïdes a la instal·lació i el canvi d'alguns motors generadors, juntament amb les actuacions realitzades al camp de biogàs, ha permès incrementar l'exportació d'energia fins els 26.147 Mwh dels 25.830 MWh del 2021. Això, junt amb un preu de l'energia més elevat, s'ha traduït amb una facturació de 3.655.632 euros superiors als 2.067.289 euros facturats l'any 2021.

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. L'increment del preu de venda de l'energia ha comportat un augment dels ingressos d'aquesta línia respecte de l'any 2021.

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 2021:



<b>Tipologia del servei</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Triatge planta envasos	5.287.167,32	4.826.891,45
Planta voluminosos	4.367.131,35	4.275.525,51
Logística deixalleries àrea metropolitana	3.448.408,63	3.561.191,66
Deixalleries locals	143.751,49	198.554,81
Gestió punts verds de barri Barcelona	2.862.411,70	2.552.571,63
Deixalleries mòbils metropolitanes	400.522,32	408.947,15
Serveis oficina TMTR i Central Reserves	200.241,28	194.973,75
Punts verds mòbils Barcelona	1.431.026,00	1.209.031,33
Punts verds de zona Barcelona	1.071.843,93	1.013.764,33
Gestió Planta de Biogàs	2.019.756,00	1.811.687,29
Planta de tractament	12.507.766,56	13.126.920,95

La prorrata definitiva d'IVA de l'any 2022 ha estat del 44%, superior al 34% de l'any anterior, circumstància que ha suposat un ajustament addicional de 542.292 euros d'ingressos, dels quals, 157.205 euros corresponen al ajust sobre bens d'inversió, donat que la diferència de prorrata entre els dos anys es igual al 10%.

El resultat net assolit l'any 2022 ha estat de 9.218.321 euros enfront dels 745.794 euros l'any anterior. Amb una despesa per impost de societats de 1.814.900 €, que representa una taxa del 16,5%, tot i la bonificació del 99% de l'activitat de residus, degut al major pes de l'activitat d'energia.

La recepció de dividendes que les participades han distribuït aquest exercici 2022 per un import total 672.757 euros és superior als 542.762 euros de l'any anterior. Addicionalment, els ingressos financers ha estat de 639.940 euros.

El capítol d'aprovisionaments reflecteix especialment la major compra d'energia degut a l'increment del preu en el mercat i al increment del nombre de punts de subministrament.



CLASE 8.<sup>a</sup>



61  
003041984

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. D'altra banda també han tingut impacte les incorporacions de persones afectes a diversos departaments.

El capítol de serveis exteriors varia respecte l'any 2021, per un increment significatiu en la despesa de la parada de planta, a fi d'allargar-la a 18 mesos, major despesa en consum de gas per l'increment de preu i l'increment del preu del cànon per la incineració de residus (26,50 €/t a 29,50 €/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 24.845 tones, amb una recuperació del 66,5%, enfront la quantitat de 23.381 tones tractades l'any 2021. Al llarg de l'any 2022 s'ha posat en marxa el tercer torn.

La planta de voluminosos ha tractat 60.305 tones, xifra superior a la de l'any anterior que va tractar 59.048 tones. La recuperació obtinguda en l'exercici 2022 ha estat del 94%. Tant la venda d'estella com de ferralla s'ha incrementat un 1,9% 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 2022 s'ha començat a treballar en el nou Pla Estratègic 2023-2025 del Grup TERSA.

D'altra banda i respecte al capítol d'inversions finalitzades al llarg de l'exercici 2022 les més rellevants han estat:

- CTRM Gavà-Viladecans:
  - Separador òptic per recircular rebuig.
  - Desdoblament cinta pet/brick cabina tria.
  - Foucault recuperació alumini mis/rebuig.
- Planta Valorització Energètica de Sant Adrià de Besòs:
  - Sistema d'analitzadors de línia (x3).
  - Projecte senyalització PV.E
  - Suministre i muntatge d'un transportador horitzontal de cendres.
  - Sortida d'emergència zona grues residus.
  - Sistema de dosificació de bicarbonat.

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 2022 de 22,82 dies, xifra que s'emmarca per sota del termini legal establert màxim de 30 dies.



CLASE 8.<sup>a</sup>



Durant l'exercici 2022 la societat no ha portat a terme cap activitat en matèria d'investigació i desenvolupament. La societat va recomprar 1.050 accions (434 accions a AMB i 616 accions a B:SM), que representen un 0,491% del capital, a fi de constituir una autocartera per poder donar entrada com accionistes a diferents Ajuntaments Metropolitans i convertir-se d'aquesta manera en el seu mitjà propi. Durant l'exercici s'han venut 180 accions pròpies.

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 2022, sense incloure els consellers, ha estat de 129 treballadors (123 a l'exercici 2021).

Adicionalment, cal esmentar que no s'ha produït cap fet posterior significatiu des de la data de finalització de l'exercici 2022 fins a la data de formulació dels Comptes Anuals.

Sant Adrià de Besòs, 16 de març de 2023



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 2022 i l'informe de gestió de l'exercici 2022 que s'inclouen en 34 fulls de paper timbrat, classe 8ª, sèrie 00 números del 3041953 al 3041987 i el present.

Aquests comptes anuals i l'informe de gestió han estat formulats pel Consell d'Administració en data 16 de març de 2023.

Relació dels membres del Consell d'Administració:



D. Eloi Badia Casas  
President



D. Jordi Campillo Gámez  
Conseller Delegat

Dª. Filomena Cañete Carrillo



Dª. Francina Vila Valls



D. Adrián Díaz Maldonado

Dª. Imma Mayol Beltrán



D. Óscar Ramírez Lara



D. Rubén Arenas García





CLASE 8.<sup>a</sup>



003041986

D. Joan Miquel Trullols Casas

D. Frederic Ximeno Roca

D. Francisco Javier Heredero Esteban

D<sup>a</sup>. Cristina Castells Guiu

D<sup>a</sup>. Ana Belén Moreno Jorge

D. Daniel Martínez Redondo

