



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

Cementiris de Barcelona, SA (en adelante CB, SA, o la sociedad) es una sociedad anónima constituida el 30 de agosto de 2006 beneficiaria de la escisión parcial por rama de actividad de la sociedad Serveis Funeraris de Barcelona, SA, con fecha efecto 1 de enero de 2006, y su duración es indefinida.

Su domicilio social se halla en la calle de Joan d'Àustria, 130, 08018 de Barcelona.

Su objeto social consiste en la gestión, el desarrollo y la explotación de los servicios de cremación y cementerios, todos ellos en la ciudad de Barcelona.

Cementiris de Barcelona, SA se constituye, por lo tanto, como una unidad económica independiente, y adquiere en bloque y por sucesión universal el patrimonio perteneciente a esta rama de actividad originalmente explotada por Serveis Funeraris de Barcelona, SA.

En el plenario del Consejo Municipal del Ayuntamiento de Barcelona de 26 de mayo de 2006 se aprobó definitivamente la escisión parcial de la sociedad Serveis Funeraris de Barcelona, SA. Asimismo, se aprobó el convenio regulador de los términos y las condiciones de la gestión del servicio de cremación y de cementerios. La duración de este convenio es hasta el año 2048, y una vez finalizado éste, tienen que revertir automáticamente en su estado adecuado de funcionamiento al Ayuntamiento de Barcelona todos los bienes, el activo y las instalaciones de la sociedad que tienen por finalidad la prestación del servicio de cremación y cementerios objeto de este convenio, con la exclusión expresa de los pasivos. Dicha reversión se debe realizar sin que se produzca ningún tipo de indemnización por parte del ayuntamiento.

El ayuntamiento mantiene sobre los servicios de cremación y cementerios la titularidad y las potestades de dirección y de control que derivan de la ordenanza legal de estos servicios y del Reglamento de Obras, Actividades y Servicios de los entes locales para preservar su funcionamiento correcto. Además, en virtud de este convenio regulador, la sociedad tiene el derecho de percibir la remuneración correspondiente al servicio de cremación y cementerio mediante las tarifas de las tasas o de los precios públicos aprobados por el pleno del ayuntamiento y de utilizar los bienes de dominio público afectos a la prestación.

La sociedad, hasta el pasado mes de abril de 2011, en los términos que prevé el artículo 42 del Código de Comercio, pertenecía al grupo consolidado encabezado por la mercantil Barcelona de Serveis Municipals, SA, con domicilio en la Gran Vía de Carles III, 85 bis, 08028 Barcelona, que deposita sus cuentas anuales consolidadas, pendientes de formulación, en el Registro Mercantil de Barcelona. Barcelona de Serveis Municipals, SA tenía el 51% de las acciones de la sociedad. La dominante última de la sociedad es el Ayuntamiento de Barcelona, con domicilio en el municipio de Barcelona. Como se explica más adelante, a 31 de diciembre de 2011 la titularidad de las acciones de la sociedad son propiedad íntegramente de Barcelona de Serveis Municipals, SA, lo cual hace que continúe perteneciendo al grupo consolidado mencionado de acuerdo con la normativa referenciada.

A la vez pertenecía al grupo consolidado encabezado por la sociedad Pompas Fúnebres



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

Mediterráneas, SL, con domicilio en la avenida de San Juan Bosco, 58, de Zaragoza, y ésta se consolida por el procedimiento de puesta en equivalencia, en los términos que prevé la normativa contable vigente en materia de consolidación, que deposita las cuentas anuales consolidadas, pendientes de formulación, en el Registro Mercantil de Zaragoza. La dominante última de esta sociedad es Mémora Serveis Funeraris, SL.

El Ayuntamiento de Barcelona acordó, por medio de acuerdo del plenario de fecha 23 de julio de 2010, el inicio del expediente de cambio de la forma de gestión del servicio público de cremación y cementerios en la ciudad de Barcelona, mediante el rescate de la participación privada de la sociedad, titularidad de Pompas Fúnebres Mediterráneas, SL, para que el ayuntamiento asumiese la gestión directa del servicio público de cremación y cementerios.

En fecha 31 de agosto de 2010, el Ayuntamiento de Barcelona resolvió iniciar el expediente de rescate del 49% del capital social de la sociedad titularidad de Pompas Fúnebres. En fecha 1 de octubre de 2010 el plenario del Consejo Municipal aprobó definitivamente el expediente de cambio en la forma de gestión del servicio público de cremación y cementerios, así como la aprobación del rescate del servicio.

En fecha 6 de abril de 2011 se aprobó la valoración municipal del 49% del capital social de la sociedad por un importe de 18.620.000 millones de euros. En fecha 7 de abril de 2011 Pompas Fúnebres aceptó la valoración municipal de la indemnización. En fecha 13 de abril de 2011 se firma el contrato de transmisión de la titularidad de las acciones por parte de Pompas Fúnebres Mediterráneas, SL a Barcelona de Serveis Municipals, SA.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1. Imagen fiel

Las presentes cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la sociedad y se presentan de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado mediante real decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, y las sucesivas modificaciones, en su caso, a fin de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la sociedad, así como la veracidad de los flujos de efectivo incorporados al estado de flujos de efectivo.

Estas cuentas anuales, formuladas por los administradores de la sociedad, deben someterse a la aprobación del accionista único, y se estima que serán aprobadas sin ninguna modificación.

No existe ningún principio contable o criterio de valoración que tenga un efecto significativo en las cuentas anuales y que se haya dejado de aplicar.

Las cifras contenidas en todos los estados contables que forman parte de las cuentas anuales (balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y memoria) están expresadas en euros, que es la moneda de presentación y funcional de la sociedad.



2.2. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La preparación de las cuentas anuales requiere la realización por parte de la sociedad de determinadas estimaciones contables y la consideración de ciertos elementos de juicio. Éstos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias.

Si bien las estimaciones consideradas se han llevado a cabo sobre la mejor información disponible en la fecha de formulación de estas cuentas anuales, cualquier modificación en el futuro de las mencionadas estimaciones se aplicaría de manera prospectiva a partir de aquel momento, y se reconocería el efecto del cambio en la estimación realizada en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en cuestión.

Las estimaciones y los juicios principales que se consideran en la elaboración de las cuentas anuales son los siguientes:

- Vidas útiles de los elementos de inmovilizado material y de inmovilizado intangible (ver las notas 4.1 y 4.2).
- Impuestos sobre beneficios (ver la nota 4.8).
- Valor razonable de los instrumentos financieros (ver las notas 4.4 y 4.7).

2.3. Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, los administradores presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y la información cuantitativa requerida en la memoria, además de las cifras del ejercicio 2011, las correspondientes al ejercicio anterior.

Algunos importes que se mencionan a continuación correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2010 han sido reclasificados en las actuales cuentas anuales con el fin de hacerlos comparables con los del ejercicio actual y facilitar su comprensión; concretamente la sociedad ha reclasificado a 31 de diciembre de 2010 un importe de 1.431.078,08 euros del epígrafe "Ingresos accesorios y otros de gestión corriente" al epígrafe "Prestaciones de servicios" considerando que dichos ingresos son propios de la actividad y objeto social desarrollado por la sociedad.



3. PROPUESTA DE DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

a) Propuesta de distribución de resultado del ejercicio 2011

La propuesta de distribución de resultados del ejercicio 2011 formulada por los administradores de la sociedad y que deben presentar al accionista único para su aprobación es la siguiente:

	<u>Importe 2011</u>
Base de reparto	
Pérdidas y ganancias	(1.201.743)
Aplicación	
Reserva voluntaria	(1.201.743)

b) Dividendo a cuenta

En este ejercicio 2011 no se ha distribuido a los accionistas ningún dividendo a cuenta.

c) Propuesta de distribución de resultado del ejercicio 2010

Con fecha 23 de febrero de 2011 la junta general de accionistas aprobó la siguiente distribución de resultados:

	<u>Importe 2010</u>
Base de reparto	
Pérdidas y ganancias	1.429.973
Aplicación	
Reserva voluntaria	29.973
Dividendos	1.400.000

d) Dividendo a cuenta del ejercicio 2010

De acuerdo con una resolución del Consejo de Administración de fecha 30 de noviembre de 2010, fue distribuido a los accionistas un dividendo a cuenta de 1.400 euros por acción, por importe total de 700.000 euros, el 23 de diciembre de 2010.

Estas cantidades a distribuir no excedían los resultados obtenidos desde el final del último ejercicio, deducida la estimación del impuesto de sociedades a pagar sobre



estos resultados, en línea con lo establecido en el artículo 277 de la ley de Sociedades de Capital (texto refundido) de RD 1/2010 de 2 de julio de 2010.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de registro y valoración que ha utilizado la sociedad en la elaboración de estas cuentas anuales han sido las siguientes:

4.1 Inmovilizado intangible

a) Aplicaciones informáticas

Se refiere principalmente a los importes satisfechos por el acceso a la propiedad o por el derecho al uso de programas informáticos, únicamente en los casos en que se prevé que su utilización tiene que incluir diversos ejercicios.

Las aplicaciones informáticas figuran valoradas a su coste de adquisición y se amortizan en función de su vida útil, que es de tres o cuatro años. Los gastos de mantenimiento de estas aplicaciones informáticas se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se producen.

b) Patentes y marcas

Las patentes y marcas tienen una vida útil definida y se registran por su coste menos la amortización acumulada y las correcciones por deterioro del valor reconocidas.

La amortización se calcula por el método lineal durante su vida útil estimada en diez años.

4.2 Inmovilizado material

El inmovilizado material se contabiliza por su coste de adquisición menos la amortización y el importe acumulado de cualquier eventual pérdida de valor.

La sociedad tiene activados los bienes procedentes de la escisión de Serveis Funeraris de Barcelona, SA por el mismo valor neto contable con el que figuraban en esta sociedad.

Los costes de ampliación, modernización o mejora de los bienes del inmovilizado material se incorporan al activo como valor más elevado del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de la capacidad, la productividad o el prolongamiento de



la vida útil, y siempre y cuando sea posible conocer o estimar el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario para haber sido sustituidos.

Los costes de reparaciones importantes se activan y se amortizan durante su vida útil estimada, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

Se incluyen también en este epígrafe todas las construcciones realizadas dentro de los recintos de cementerios que ésta explota mediante gestión indirecta, de acuerdo con las condiciones que establece el convenio regulador de los términos y las condiciones de la gestión del servicio de cremación y de cementerios (ver la nota 1) e incluye:

- Construcción de nichos, tumbas y pavimentación de cementerios, que se registran por su coste de construcción.
- Rescates de sepulturas, que se registran de acuerdo con su precio de rescate regulado en el artículo 8.º de las ordenanzas municipales de tasas y tarifas de los servicios de cremación y cementerios.
- Desahucios de sepulturas, que se registran por su valor venal, entendido como el precio de rescate establecido en el punto anterior, con abono en la cuenta de "Subvenciones, donaciones y legados".

La amortización del inmovilizado material se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de su vida útil estimada, teniendo en cuenta la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute. Las vidas útiles estimadas son:

	<u>Años de vida útil estimada</u>
Edificios	50
Maquinaria	10
Instalaciones	10
Utillaje	5
Equipos de oficina	10
Equipos procesamiento de información	4-10
Elementos de transporte	6
Mobiliario	10
Equipos de servicios funerarios	5

En el caso de los bienes bajo el régimen de concesión en los cuales la vida útil es superior a la vida de la concesión, la amortización se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de la vida de concesión.

Las pérdidas y ganancias por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.



Para la realización de su actividad, la sociedad utiliza activos no generadores de flujos de efectivo. Tal como se describe en la orden EHA/733/1010, de 25 de marzo, por la que se aprueban aspectos contables de empresas públicas que operan en determinadas circunstancias, los activos no generadores de flujos de efectivo son aquéllos que se utilizan no con el objeto de obtener un beneficio o rendimiento económico, sino por la obtención de flujos económicos sociales que benefician a la colectividad por medio del potencial servicio o utilidad pública, a cambio de un precio fijado directa o indirectamente por la Administración pública como consecuencia del carácter estratégico o de utilidad pública de la actividad que desarrolla.

Al cierre del ejercicio, la sociedad evalúa el deterioro de valor de los diferentes activos no generadores de flujos de efectivo, estimando el valor recuperable de estos activos, que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, entendiendo como valor en uso el coste de reposición depreciado. Si el valor recuperable es inferior al valor neto contable se dotará la correspondiente provisión por deterioro de valor con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Al cierre de cada ejercicio, en el caso de que en ejercicios anteriores la sociedad haya reconocido pérdidas por deterioro de activos, se evalúa si hay indicios de que éstas hayan desaparecido o disminuido, y se estima, en su caso, el valor recuperable del activo deteriorado.

4.3 Arrendamientos

a) Cuando la sociedad es el arrendatario – arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los cuales el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenguen sobre una base lineal durante el periodo de arrendamiento.

b) Cuando la sociedad es el arrendador – arrendamiento operativo

Cuando los activos son arrendados bajo arrendamiento operativo, el activo se incluye en el balance de acuerdo con su naturaleza. Los ingresos derivados del arrendamiento se reconocen de manera lineal durante el plazo del arrendamiento.



4.4 Activos financieros

La sociedad fija la categoría de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial y la revisa en cada cierre, sobre la base de las decisiones adoptadas por la dirección. Esta clasificación depende de la finalidad con la que las inversiones han sido adquiridas.

De manera general, en el balance adjunto se clasifican como corrientes los activos financieros con vencimiento igual o inferior al año, y como no corrientes cuando el vencimiento supera este periodo.

La sociedad registra la baja de un activo financiero cuando se ha extinguido o se han cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y es preciso que se hayan transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad; en el caso concreto de cuentas a cobrar, se entiende que este hecho se produce en general si se han transmitido los riesgos de insolvencia y de mora.

Los activos financieros de la sociedad se clasifican en las categorías siguientes:

a) Préstamos y partidas a cobrar

Los préstamos y partidas a cobrar son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance en que se clasifican como activos no corrientes.

Este epígrafe corresponde principalmente a:

- Créditos concedidos a entidades del grupo, asociadas o vinculadas, que se valoran por su valor nominal (que no difiere significativamente de su valoración al coste amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo).
- Cuentas a cobrar por operaciones comerciales, que se valoran por el valor nominal de su deuda, que es similar a su valor razonable en el momento inicial. Este valor es minorado, en su caso, por la correspondiente provisión de insolvencias (pérdida por deterioro del activo), cuando hay evidencia objetiva de que no se cobrará la totalidad del importe debido, con efecto en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.
- Cuentas a cobrar por operaciones no comerciales, correspondientes básicamente a saldos con personal, etc.

Como mínimo al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias por deterioro de valor si hay evidencia objetiva de que no se cobrarán todos los importes que se deben.



b) Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son valores representativos de deuda con cobros fijos o determinables y vencimiento fijo, que se negocian en un mercado activo y que la dirección de la sociedad tiene la intención efectiva y la capacidad de mantener hasta a su vencimiento.

Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes, excepto aquéllos con vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del balance, que se clasifican como activos corrientes.

Los criterios de valoración de estas inversiones son los mismos que para los préstamos y las partidas a cobrar.

4.5 Existencias

Las existencias se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el más bajo de los dos. Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su coste, se efectúan las oportunas correcciones valorativas, y se reconocen como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Si las circunstancias que causan la corrección de valor dejan de existir, el importe de la corrección es objeto de reversión y se reconoce como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

El coste se determina por el coste medio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes estimados necesarios para llevarla a cabo.

4.6 Fondos propios

El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costes de emisión de nuevas acciones u opciones se presentan directamente contra el patrimonio neto, como menos reservas.

4.7 Pasivos financieros

La sociedad fija la categoría de sus pasivos financieros en el momento de su reconocimiento inicial y la revisa a cada cierre, sobre la base de las decisiones adoptadas por la dirección. Esta clasificación depende de la finalidad para la que estos pasivos han sido formalizados.

De manera general, en el balance adjunto se clasifican como corrientes los pasivos financieros con vencimiento igual o inferior al año, y como no corrientes si el vencimiento supera este periodo.



La baja de un pasivo financiero se reconoce cuando la obligación que lo genera se ha extinguido.

La sociedad clasifica la totalidad de sus pasivos financieros en la categoría de Deudas a pagar, incluyendo débitos por operaciones comerciales y débitos por operaciones no comerciales.

La deuda financiera se reconoce inicialmente por el importe de su valor razonable y se registran también los costes en que se haya incurrido para su obtención. En periodos posteriores, la diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costes necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, en el caso de que exista y sea significativa, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias durante la vida de la deuda de acuerdo con el tipo de interés efectivo.

Los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual se valoran, tanto en el momento inicial como posteriormente, por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Se incluyen en esta categoría las siguientes tipologías de pasivos por naturaleza:

- Anticipos recibidos tanto por alquileres de sepulturas a 1 y 2 años como por las adjudicaciones de sepulturas, que pueden ser a 15, 30, 50 y 99 años, aunque principalmente son a 50 años. Estos anticipos se registran por su valor razonable, calculado mediante actualización del efecto financiero basado en la mejor estimación, y se incorporan a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo de vigencia del alquiler o la adjudicación. Se registran por separado el ingreso devengado con abono en el epígrafe "Otros ingresos de explotación" y el gasto financiero devengado con cargo al epígrafe de "Gastos financieros".

- Fianzas recibidas. Éstas figuran registradas en el epígrafe de "Otros pasivos financieros".

- Débitos por operaciones comerciales correspondientes a los saldos de acreedores por prestación de servicios.

- Partidas a pagar por operaciones no comerciales. Se incluyen, entre otros, proveedores de inmovilizado, personal, etc.

4.8 Impuesto sobre beneficios

El gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios es el importe que, por este concepto, se produce en el ejercicio y que comprende el gasto (ingreso) tanto por impuesto corriente como por impuesto diferido.



Tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como diferido se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. Sin embargo, se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción diferente de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto, no se reconocen. El impuesto diferido se determina aplicando la normativa y los tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el activo correspondiente por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que resulte probable que se tenga que disponer de ganancias fiscales futuras con las que poder compensar las diferencias temporales.

Como consecuencia del cambio accionarial mencionado en la nota 1, todos los beneficios de la sociedad son derivados de las actividades incluidas en el apartado 2 del artículo 25 de la ley 7/1985 de Bases de Régimen Local, y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 34 del real decreto ley 4/2005 del texto de la ley sobre el impuesto de sociedades, le es de aplicación la bonificación del 99% en sus actividades.

4.9 Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones, las donaciones y los legados que tengan carácter reintegrable se registran como pasivos hasta que cumplan las condiciones para que sean considerados no reintegrables, mientras que las subvenciones, las donaciones y los legados no reintegrables se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen como ingresos sobre una base sistemática y racional de manera correlacionada con los gastos derivados de la subvención, la donación o el legado.

A tal efecto, una subvención, una donación o un legado se considera no reintegrable cuando existe un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, de la donación o del legado, se han cumplido todas las condiciones establecidas para su concesión y no hay dudas razonables de que se puede cobrar.

Las subvenciones, las donaciones y los legados de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las subvenciones, las donaciones y los legados no monetarios, por el valor razonable del bien recibido, referidos los dos valores al momento de su reconocimiento.



Tal y como se ha indicado en la nota 4.2, la sociedad lleva a cabo un proceso de desahucio de las sepulturas que, en el periodo de los últimos veinte años, no ha satisfecho la tasa de conservación correspondiente establecida en las ordenanzas fiscales aprobadas por el Consejo Plenario del Ayuntamiento de Barcelona. La contrapartida del coste activado como recuperación de sepulturas se registra en la partida de "Subvenciones, donaciones y legados" y se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en la misma medida que se imputa la amortización del coste correspondiente.

4.10 Ingresos y gastos

A todos los efectos, los ingresos y los gastos se registran siguiendo el principio de devengo y el de correlación de ingresos y gastos, independientemente del momento en que son cobrados o pagados.

Los ingresos se registran por el valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la sociedad, menos devoluciones, rebajas, descuentos y el impuesto sobre el valor añadido.

La sociedad reconoce los ingresos cuando su importe se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros deban ir a parar a la sociedad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades.

La tipología de los ingresos por prestaciones de servicios de la sociedad, así como los criterios para su reconocimiento, son los siguientes:

- Alquiler de sepulturas: se paga un importe por el uso temporal de una sepultura por un periodo de 1 o 2 años y que puede ser renovado en plazos igual de cortos. Su ingreso se reconoce en función de los años en alquiler y se periodifica la parte no devengada.
- Concesiones de sepulturas: es el derecho de uso privativo de una sepultura que tiene como finalidad un entierro. Para esta concesión se debe pagar una tasa de concesión que varía según el tipo de sepultura y el periodo. Dentro de estas concesiones de sepulturas hay que distinguir los periodos siguientes: 15, 30, 50 y 99 años y también las concesiones a plazos. El ingreso se reconoce en función de los años de concesión y se periodifica la parte no devengada. En relación con el efecto financiero de las periodificaciones, ver explicación en la nota 4.7.
- Ingresos de conservación: es un tributo con naturaleza de tasa, que grava a todos los titulares de un derecho funerario y que tiene como finalidad cubrir los gastos que supone la conservación de los cementerios.



La tasa de conservación se factura al principio del ejercicio y tanto el periodo de devengo como el de pago coinciden con el año natural.

- Ingresos por incineraciones: es un tributo, con naturaleza de tasa, que nace a raíz de una solicitud de cremación de un difunto y que tiene como finalidad cubrir los gastos que implica su cremación. Los ingresos por incineraciones se devengan en el momento de la prestación del servicio.
- Ingresos por otras tasas: incluyen tasas como las de exhumación e inhumación, que tienen como finalidad cubrir los gastos que generan los actos de exhumación e inhumación de cadáveres, entre otras operaciones de cementerios. Los ingresos por otras tasas se devengan en el momento de la prestación del servicio.
- Ingresos por ventas de urnas, relicarios y otros complementos: son todos los ingresos que no corresponden a tasas, como por ejemplo urnas, relicarios, lápidas y otros productos. Los ingresos por ventas de urnas, relicarios y otros complementos se devengan en el momento de hacer efectiva su venta.

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

4.11 Provisiones y contingencias

Las provisiones se reconocen cuando la sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que necesite una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación utilizando un tipo antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. Los ajustes en la provisión a raíz de su actualización se reconocen como un gasto financiero a medida que se van devengando.

Las provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, con un efecto financiero no significativo, no se descuentan.

Cuando se espera que parte del desembolso necesario para liquidar la provisión sea reembolsado por un tercero, el reembolso se reconoce como un activo independiente, siempre y cuando su recepción sea prácticamente segura.

Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que se produzca o no uno o más sucesos futuros independientes de la voluntad de la sociedad. Estos pasivos contingentes no son objeto de registro contable y su detalle se presenta en la memoria (nota 13).



4.12 Medio ambiente

Anualmente se registran como gasto o como inversión, en función de su naturaleza, los desembolsos efectuados para cumplir las exigencias legales en materia de medio ambiente. Los importes registrados como inversión se amortizan en función de su vida útil.

No se ha considerado ninguna dotación para riesgos y gastos de carácter medioambiental teniendo en cuenta que no hay contingencias relacionadas con la protección del medio ambiente.

4.13 Prestaciones a los empleados

Teniendo en cuenta los acuerdos laborales correspondientes, la sociedad tiene los compromisos siguientes con los empleados:

- De acuerdo con lo que establecen los artículos 119, 120 y 121 del convenio colectivo de la sociedad, ésta tiene el compromiso de facilitar en caso de muerte un sepelio gratuito a todos los empleados tanto activos como en situación de pensionistas. Se trata de una prestación definida.
- Plan de pensiones, que está externalizado con una entidad financiera desde el año 2002 y que consiste en un sistema de ocupación de promoción conjunta para los empleados de Cementiris de Barcelona, SA. Es un sistema de aportación definida para la prestación de jubilación e incapacidad permanente total para la profesión habitual y de prestación definida para las prestaciones de muerte e incapacidad absoluta para todo trabajo o gran invalidez.

La definición y criterio de contabilización de los planes de aportación y prestación definida son los siguientes:

Planes de aportaciones definidas

Un plan de aportaciones definidas es aquél bajo el cual la sociedad realiza contribuciones fijas a una entidad separada y no tiene ninguna obligación legal, contractual o implícita de realizar contribuciones adicionales si la entidad separada no dispone de activos suficientes para atender los compromisos asumidos.

Para los planes de aportaciones definidas, la sociedad paga aportaciones a planes de seguros de pensiones gestionados de manera pública o privada sobre una base obligatoria, contractual o voluntaria. Una vez se han pagado las aportaciones, la sociedad no tiene obligación de hacer pagos adicionales. Las contribuciones se reconocen como prestaciones a los empleados cuando se devengan. Las contribuciones pagadas por avanzado se reconocen como un activo en la medida en que una devolución de efectivo o una reducción de los pagos futuros estén disponibles.



La sociedad reconoce un pasivo por las contribuciones a realizar cuando, al cierre del ejercicio, figuren contribuciones devengadas no satisfechas.

Planes de prestaciones definidas

Los planes de pensiones que no tienen carácter de aportación definida se consideran de prestación definida. Generalmente, los planes de prestaciones definidas establecen el importe de la prestación que debe recibir el empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de un factor o más de uno como la edad, los años de servicio y la remuneración.

La sociedad reconoce en el balance una provisión respecto a los planes de pensiones de prestación definida por la diferencia entre el valor actual de las retribuciones comprometidas y el valor razonable de los eventuales activos afectos a los compromisos en que deben liquidarse las obligaciones, minorado, en su caso, por el importe de los costes por servicios pasados aún no reconocidos.

Si de la diferencia anterior surge un activo, su valoración no puede superar el valor actual de las prestaciones que pueden devolver a la sociedad en forma de reembolsos directos o de contribuciones futuras más bajas, más, en su caso, la parte pendiente de imputar a resultados de costes por servicios pasados. Cualquier ajuste que la sociedad deba realizar por este límite en la valoración del activo se imputa directamente a patrimonio neto y se reconoce como reservas.

El valor actual de la obligación se determina mediante métodos actuariales de cálculo e hipótesis financieras y actuariales sin sesgo y compatibles entre sí.

La variación en el cálculo del valor actual de las retribuciones comprometidas o, en su caso, de los activos afectos, en la fecha de cierre, debida a pérdidas y ganancias actuariales se reconoce en el ejercicio que surge, directamente en el patrimonio neto como reservas. A tal efecto, las pérdidas y las ganancias son exclusivamente las variaciones que surgen de cambios en las hipótesis actuariales o de ajustes por la experiencia.

Los costes por servicios pasados se reconocen inmediatamente en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando se trate de derechos revocables; en este caso, se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias de manera lineal en el periodo que resta hasta que los derechos por servicios pasados sean irrevocables. Sin embargo, si surge un activo, los derechos revocables se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias de manera inmediata, salvo que surja una reducción en el valor actual de las prestaciones que pueden devolver a la sociedad en forma de reembolsos directos o de contribuciones futuras más bajas; en este caso, se imputa de manera inmediata en la cuenta de pérdidas y ganancias el exceso sobre esta reducción.



4.14 Transacciones entre partes vinculadas

A todos los efectos, las operaciones entre empresas del grupo se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. Si se tercia, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra teniendo en cuenta la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza de acuerdo con lo que prevén las normas correspondientes.

5. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

5.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de crédito, riesgo del tipo de interés y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo financiero está controlada por la Dirección Financiera de la sociedad.

a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge de efectivo y equivalentes al efectivo, así como de deudores comerciales u otras deudas, incluyendo cuentas a cobrar pendientes y transacciones comprometidas.

La sociedad, por la tipología del servicio prestado, no mantiene ninguna garantía como seguro, si bien es preciso indicar que del total de ventas y prestaciones de servicios el nivel de incobrables no es significativo.

b) Riesgo de tipos de interés

Puesto que la sociedad no dispone de endeudamiento financiero se considera que el riesgo de tipos de interés no es significativo.

c) Riesgo de liquidez

La sociedad realiza una gestión prudente del riesgo de liquidez que implica la disponibilidad de financiación por un importe suficiente a través de facilidades de crédito, tanto del mismo grupo al que pertenece, como, si se tercia, de entidades financieras externas.

La dirección hace un seguimiento de las previsiones de reserva de liquidez de la sociedad en función de los flujos de efectivo esperados.



5.2 Estimación del valor razonable

El valor razonable de los instrumentos financieros que no cotizan en un mercado activo se determina empleando técnicas de valoración. La sociedad utiliza una variedad de métodos y hace hipótesis que se basan en las condiciones del mercado existentes en cada una de las fechas del balance.

6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle y movimiento de las partidas incluidas en "Inmovilizado intangible" es el siguiente:

	Patentes, licencias y marcas	Aplicaciones informáticas	Otro inmovilizado intangible	Total
A 1 de enero de 2010				
Coste	7.600	444.468	31.882	483.950
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(752)	(69.730)	0	(70.482)
Valor neto contable	6.848	374.738	31.882	413.468
Movimiento ejercicio 2010				
Valor neto contable apertura	6.848	374.738	31.882	413.468
Altas	450	123.353	29.539	153.342
Dotación a la amortización	(768)	(149.213)	0	(149.981)
Valor neto contable al cierre	6.530	348.878	61.421	416.829
A 31 de diciembre de 2010				
Coste	8.050	567.821	61.421	637.292
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(1.520)	(218.943)	0	(220.463)
Valor neto contable 2010	6.530	348.878	61.421	416.829

	Patentes, licencias y marcas	Aplicaciones informáticas	Otro inmovilizado intangible	Total
A 1 de enero de 2011				
Coste	8.050	567.821	61.421	637.292
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(1.520)	(218.943)	0	(220.463)
Valor neto contable	6.530	348.878	61.421	416.829
Movimiento ejercicio 2011				
Valor neto contable apertura	6.530	348.878	61.421	416.829
Altas	300	14.590	18.961	33.851
Traspaso	0	61.421	(61.421)	0
Dotación a la amortización	(825)	(183.977)	0	(184.802)
Valor neto contable al cierre	6.005	240.912	18.961	265.878
A 31 de diciembre de 2011				
Coste	8.350	643.831	18.961	671.142
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(2.345)	(402.919)	0	(405.264)
Valor neto contable 2011	6.005	240.912	18.961	265.878



a) Movimientos significativos del ejercicio

Las altas del ejercicio 2011 corresponden principalmente a la nuevas licencias del ERP de nómina por el Área de Recursos Humanos, mientras que las altas del ejercicio 2010 corresponden a evoluciones del ERP (SAP), de aplicación para el grupo CB/SFB/Mémora así como el desarrollo de la aplicación Genero para la gestión de ventas.

b) Inmovilizado intangible totalmente amortizado

A 31 de diciembre de 2011 existe inmovilizado intangible, aún en uso, y totalmente amortizado con un coste contable de 47.681 euros (35.337 euros el 31 de diciembre de 2010).

c) Seguros

La sociedad tiene contratadas diversas pólizas de seguro para cubrir los riesgos a qué están sujetos los bienes del inmovilizado intangible. La cobertura de dichas pólizas se considera suficiente.

7. INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle y el movimiento de las partidas incluidas en "Inmovilizado material" son los siguientes:

	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y anticipos	Total
1 de enero de 2010				
Coste	24.068.936	7.785.429	1.384.493	33.238.858
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(1.618.656)	(4.814.467)	0	(6.433.123)
Valor neto contable	22.450.280	2.970.962	1.384.493	26.805.735
Movimiento ejercicio 2010				
Valor neto contable apertura	22.450.280	2.970.962	1.384.493	26.805.735
Altas	1.978.753	1.339.130	198.401	3.516.284
Bajas	0	(26.171)	0	(26.171)
Traspasos	1.122.394	233.865	(1.356.259)	0
Dotación a la amortización	(619.114)	(587.407)	0	(1.206.521)
Otros (amortización acumulada de las bajas)	0	22.909	0	22.909
Valor neto contable	24.932.313	3.953.288	226.635	29.112.236
31 de diciembre de 2010				
Coste	27.170.083	9.332.253	226.635	36.728.971
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(2.237.770)	(5.378.965)	0	(7.616.735)
Valor neto contable 2010	24.932.313	3.953.288	226.635	29.112.236



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y anticipos	Total
1 de enero de 2011				
Coste	27.170.083	9.332.253	226.635	36.728.971
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(2.237.770)	(5.378.965)	0	(7.616.735)
Valor neto contable	24.932.313	3.953.288	226.635	29.112.236
Movimiento ejercicio 2011				
Valor neto contable apertura	24.932.313	3.953.288	226.635	29.112.236
Altas	1.503.007	421.901	369.744	2.294.652
Bajas	0	(2.954)	0	(2.954)
Trasposos	198.401	28.234	(226.635)	0
Dotación a la amortización	(684.855)	(683.941)	0	(1.368.796)
Otros	67.887	23.509	0	91.396
Valor neto contable	26.016.753	3.740.037	369.744	30.126.534
31 de diciembre de 2011				
Coste	28.871.491	9.779.434	369.744	39.020.669
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(2.854.738)	(6.039.397)	0	(8.894.135)
Valor neto contable 2011	26.016.753	3.740.037	369.744	30.126.534

a) Movimientos significativos del ejercicio

Las altas del ejercicio 2011 corresponden principalmente a:

- Rehabilitación y mejora de nichos, tumbas, panteones y columbarios situados en los diferentes cementerios por valor de 852 millares de euros.
- Rehabilitación y mejora del recinto de los diferentes cementerios por valor de 618 millares de euros.
- Alta retrocesiones sepulturas de los diferentes cementerios por valor de 399 millares de euros.
- Instalación nueva oficina atención al usuario en el Cementerio de Poblenou por valor de 80 millares de euros.
- Instalación nuevos refractarios para los hornos crematorios de Collserola por valor de 75 millares de euros.

Mientras que las altas del ejercicio 2010 correspondían principalmente a:

- Rehabilitación y mejora de nichos, tumbas, panteones y columbarios situados en los diferentes cementerios por valor de 1.069 millares de euros.
- Alta de nichos desahuciados por valor de 126 millares de euros.
- Rehabilitación y mejora del recinto de los diferentes cementerios por valor de 783 millares de euros.
- Adquisición de vehículos por valor de 28 millares de euros.



- Instalación nuevo horno crematorio en el Cementerio de Montjuïc por valor de 668 millares de euros.
- Instalación sistema *bypass* en el filtro de dioxinas del Crematorio de Montjuïc por valor de 82 millares de euros.

Por otra parte, las bajas del ejercicio 2011 corresponden principalmente a elementos de transporte con un coste de 3 millares de euros, y su amortización acumulada es de 1,2 millares de euros. A 31 de diciembre de 2010 correspondían principalmente a elementos de transporte con un coste de 23 millares de euros y una amortización acumulada de 20 millares de euros.

El resultado obtenido en el ejercicio 2011 en las bajas de inmovilizado material sube a 1.664 euros de pérdida (pérdida por importe de 1.508 euros en el ejercicio 2010).

b) Bienes totalmente amortizados

A 31 de diciembre de 2011 existen elementos con un coste original de 3.265.001 euros que están totalmente amortizados y que aún están en uso (3.076.639 euros a 31 de diciembre de 2010).

c) Inmovilizado material afecto a reversión

A 31 de diciembre de 2011 los elementos del inmovilizado material para los cuales la sociedad ha adquirido el derecho de explotación, y que tienen que revertir en el futuro al Ayuntamiento de Barcelona (ver la nota 1), corresponden a construcciones que a 31 de diciembre de 2011 tienen un coste de 24.130.506 euros y una amortización acumulada de 2.202.439 euros. A 31 de diciembre de 2010 el coste del inmovilizado material afecto a reversión asciende a 22.429.097 euros y la amortización acumulada, a 1.629.121 euros.

d) Seguros

La sociedad tiene contratadas diversas pólizas de seguro para cubrir los riesgos a los que están sujetos los bienes del inmovilizado material. La cobertura de dichas pólizas se considera suficiente.

e) Activos o unidades de explotación o servicios no generadores de flujos de efectivo

La totalidad del inmovilizado material de la sociedad se considera activos no generadores de efectivo según las explicaciones indicadas en la nota 4.2.

Durante los ejercicios 2010 y 2011 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro significativas para ningún inmovilizado material individual.



8. ACTIVOS FINANCIEROS

8.1. Categorías de activos financieros

El valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros, a excepción de los saldos con administraciones públicas, que están incluidos en la nota 15, se detallan a continuación:

EJERCICIO 2010

Activos financieros a corto plazo

	Préstamos y partidas por cobrar	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	TOTAL
- Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.064.739	0	1.064.739
- Clientes empresas del grupo y asociadas (ver la nota 17)	2.238	0	2.238
- Deudores diversos	86.915	0	86.915
- Otros activos financieros con empresas del grupo (ver la nota 17)	1.054.345	0	1.054.345
- Personal	2.780	0	2.780
- Otros activos financieros	0	4.090.676	4.090.676
Total	2.211.017	4.090.676	6.301.693

EJERCICIO 2011

Activos financieros a corto plazo

	Préstamos y partidas por cobrar	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	TOTAL
- Clientes por ventas y prestaciones de servicios	842.241	0	842.241
- Deudores diversos	32.959	0	32.959
- Otros activos financieros con empresas del grupo (ver la nota 17)	1.507	0	1.507
- Personal	294	0	294
- Créditos a empresas	461.223	0	461.223
- Otros activos líquidos equivalentes	0	6.012.782	6.012.782
Total 1	1.338.224	6.012.782	7.331.006

El vencimiento para todos los activos financieros a corto plazo es el próximo ejercicio 2012.

Los saldos de los activos financieros se reflejan por el valor nominal, y no existen diferencias significativas respecto a su valor razonable.

Las partidas incluidas en "Inversiones financieras" no han experimentado deterioro del valor.

8.2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los valores contables de los saldos de deudores y otras cuentas por cobrar están denominados en euros.

El movimiento de la provisión por pérdidas por deterioro de valor de las cuentas a cobrar de clientes, que está alineada respecto al saldo correspondiente a clientes por ventas y prestaciones de servicios, es el siguiente:



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Saldo inicial	1.434.775	1.245.155
Dotación provisión por deterioro de valor de cuentas por cobrar	300.000	297.224
Cuentas por cobrar dadas de baja por incobrables	0	-11.174
Reversión de importes no utilizados	-3.084	-96.430
Saldo final	<u>1.731.691</u>	<u>1.434.775</u>

El reconocimiento y la reversión de las correcciones valorativas por deterioro de las cuentas por cobrar de clientes se han incluido dentro de "Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales" en la cuenta de pérdidas y ganancias. Normalmente se dan de baja los importes cargados a la cuenta de deterioro de valor cuando no hay expectativas de recuperar más efectivo.

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de presentación de la información es el valor razonable de cada una de las categorías de cuentas por cobrar que se ha indicado anteriormente. La sociedad, por la tipología del servicio prestado, no mantiene ninguna garantía como seguro, aunque debe indicarse que del total de ventas y prestaciones de servicios el nivel de incobrables no es significativo.

8.3. Otros activos financieros

Los movimientos realizados durante el presente ejercicio en las diversas cuentas de inversiones financieras temporales han sido los siguientes:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Saldo inicial	4.000.000	0
Adjudicaciones	0	5.000.000
Bajas	-4.000.000	-1.000.000
Saldo final	<u>0</u>	<u>4.000.000</u>

Los otros activos financieros del ejercicio 2010 correspondían a imposiciones realizadas en dos entidades financieras durante los meses de mayo y junio por un periodo de un año.

Los intereses devengados y no cobrados a cierre del ejercicio 2010 ascendían a 90.676 euros.

Los movimientos de los activos financieros de gran liquidez en el presente ejercicio han sido los siguientes:



	2011	2010
Saldo inicial	0	0
Adjudicaciones	6.000.000	0
Bajas	-0	0
Saldo final	6.000.000	0

Los otros activos líquidos equivalentes corresponden a imposiciones hechas en tres entidades financieras durante los meses de noviembre y diciembre de 2011 por un periodo medio inferior a tres meses.

Los intereses devengados y no cobrados a cierre del ejercicio ascienden a 12.782 euros.

El tipo impositivo nominal por todas las imposiciones financieras a corto plazo ha sido del 2,8%.

9. EXISTENCIAS

Las existencias de la sociedad están formadas por:

	2011	2010
Materias primas y otros aprovisionamientos	8.360	13.411
Productos acabados	20.269	17.078
Anticipos a proveedores	27.439	26.199
Saldo final	56.068	56.688

La sociedad tiene contratadas diversas pólizas de seguro para cubrir los riesgos a los que están sujetos las existencias. La cobertura de dichas pólizas se considera suficiente.

10. FONDOS PROPIOS

a) Capital social

Durante el ejercicio 2011, se han producido movimientos en el capital social de la sociedad, concretamente la transmisión de la titularidad del 49% de las acciones por parte de Pompas Fúnebres Mediterráneas, SL a Barcelona de Serveis Municipals, SA. Por lo tanto, a 31 de diciembre de 2011 la sociedad es una sociedad unipersonal.

El capital escriturado está formado por 1.000 acciones nominativas de 60,11 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas.

No hay restricciones para su libre transmisibilidad.

El 31 de diciembre de 2010 las sociedades que participaban en el capital social en un porcentaje igual o superior al 10% eran las siguientes:



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

Sociedad	Número de acciones	Porcentaje de participación
Barcelona de Serveis Municipals, SA	510	51%
Pompas Fúnebres Mediterràneas, SL	490	49%

El 31 de diciembre de 2011 las sociedades que participan en el capital social en un porcentaje igual o superior al 10% son las siguientes:

Sociedad	Número de acciones	Porcentaje de participación
Barcelona de Serveis Municipals, SA	1.000	100%

La sociedad no tiene firmados contratos con el accionista único.

b) Reservas

El desglose por conceptos es el siguiente:

	2011	2010
Legal y estatutarias	167.014	167.014
Reserva legal	167.014	167.014
Otras reservas	1.347.614	1.337.267
Reservas voluntarias	1.407.553	1.379.202
Ajustes por pérdidas y ganancias actuariales	-59.939	-41.935
	1.514.628	1.504.281

Reserva legal

El artículo 274 de la ley de Sociedades de Capital establece que las sociedades deben destinar el 10% del beneficio a la reserva legal hasta que llegue, al menos, al 20% del capital social. Esta reserva, mientras no supere el límite indicado, sólo se puede destinar a la compensación de pérdidas en el supuesto de que no haya otras reservas disponibles suficientes para este fin, o a aumentar el capital social en la parte que exceda el 10% del capital ya aumentado, y sólo está disponible para los accionistas en caso de liquidación de la sociedad.

Otras reservas

Las reservas voluntarias son de libre disposición.



11. SUBVENCIONES DE CAPITAL Y DONACIONES RECIBIDAS

El movimiento de las subvenciones de capital no reintegrables, antes del correspondiente impacto fiscal, ha sido el siguiente:

	2011	2010
Saldo inicial	1.090	1.402
Imputación al resultado	-156	-312
Saldo final	934	1.090

El importe neto del efecto impositivo a 31 de diciembre de 2011 asciende a 925 euros (763 euros a 31 de diciembre de 2010).

En cuanto a las donaciones por los desahucios explicados en la nota 4.9, el movimiento, antes del correspondiente impacto fiscal, es el siguiente:

	2011	2010
Saldo inicial	4.196.303	4.178.714
Aumentos	0	125.750
Imputación al resultado	-111.537	-108.161
Saldo final	4.084.766	4.196.303

El importe neto del efecto impositivo a 31 de diciembre de 2011 asciende a 4.043.929 euros (2.937.412 euros a 31 de diciembre de 2010).

El importe registrado en balance como subvenciones, donaciones y legados recibidos corresponde al importe incluido el efecto impositivo a 31 de diciembre de 2011 tanto de las subvenciones de capital por importe de 925 euros no reintegrables como de las donaciones por desahucios por importe de 4.043.929 euros, por un total de 4.044.854 euros.

12. PASIVOS FINANCIEROS

El análisis por categorías de los pasivos financieros a 31 de diciembre, a excepción de los saldos con administraciones públicas que están incluidos en la nota 15, es el siguiente:



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

	Débitos y partidas a pagar 2011	Débitos y partidas a pagar 2010
<u>Pasivos financieros a largo plazo</u>		
- Periodificaciones	26.907.637	26.877.228
- Otros pasivos financieros	0	0
<u>Pasivos financieros a corto plazo</u>		
- Acreedores comerciales	578.305	544.456
- Acreedores diversos	437.315	548.616
- Proveedores empresas del grupo y vinculadas (ver la nota 17)	8.795	398.764
- Personal	345.481	377.846
- Otros pasivos financieros *(nota 16.d)	4.130.969	307.811
- Periodificaciones	2.356.222	1.640.689
Total	34.764.724	30.695.410

Otros pasivos financieros incluye por un importe de 4.000.145 euros el pasivo generado a raíz de la reestructuración accionarial del pasado 13 de abril de 2011 de Cementiris de Barcelona, SA y Serveis Funeraris de Barcelona, SA, donde ambas sociedades conjuntamente con los comités de empresa acordaron suspender las aportaciones periódicas futuras por una única aportación. Cementiris de Barcelona, SA ha provisionado este importe de 4.000.145 euros con motivo de la futura aportación única, con la que quedará liberada de la totalidad de las obligaciones y finalidades para con la fundación laboral. Este gasto se ha registrado en el epígrafe "Otros resultados" dentro del resultado de explotación y está previsto hacer efectivo el pago durante el ejercicio 2012.

Sus vencimientos a 31 de diciembre de 2011 son los siguientes:

Categorías	Años						Total
	2012	2013	2014	2015	2016	posteriores	
Periodificaciones	2.356.222	681.968	681.968	681.968	681.968	24.179.765	29.263.859
Acreedores comerciales	1.015.620	-	-	-	-	-	1.015.620
Proveedores empresas del grupo y vinculadas	8.795	-	-	-	-	-	8.795
Personal	345.481	-	-	-	-	-	345.481
Otros pasivos financieros	4.130.969	-	-	-	-	-	4.130.969
Total	7.857.087	681.968	681.968	681.968	681.968	24.179.765	34.764.724



Y los vencimientos a 31 de diciembre de 2010 los siguientes:

	2011	2012	2013	2014	2015	Años posteriores	Total
Categorías							
Periodificaciones	1.640.689	633.970	633.970	633.970	633.970	24.341.348	28.517.917
Acreeedores comerciales	1.093.072	-	-	-	-	-	1.093.072
Proveedores empresas del grupo y vinculadas	398.764	-	-	-	-	-	398.764
Personal	377.846	-	-	-	-	-	377.846
Otros pasivos financieros	307.811	-	-	-	-	-	307.811
Total	3.818.182	633.970	633.970	633.970	633.970	24.341.348	30.695.410

Los pasivos financieros a corto plazo se reflejan por el valor nominal, y no existen diferencias significativas respecto a su valor razonable.

Los valores contables y los valores razonables de las deudas a largo plazo son coincidentes.

Los valores razonables se basan en los flujos de efectivo descontados a un tipo basado en el tipo de los recursos de otros del 5,44%.

El valor contable de las deudas de la sociedad está denominado en euros.

La sociedad no dispone de líneas de crédito no dispuestas.

Las periodificaciones corresponden a los anticipos recibidos tanto por alquiler de sepulturas a 1 y 2 años, como también por adjudicaciones de sepulturas a 15, 30, 50 y 99 años. Ver la explicación en la nota 4.7.

Información sobre los aplazamientos de pago a proveedores, disposición adicional tercera. "Deber de información" de la ley 15/2010, de 5 de julio

En relación con lo que prevé la ley 15/2010, de 5 de julio, de Medidas de Lucha contra la Morosidad en Operaciones Comerciales, y en cuanto a las obligaciones de los contratos formalizados a partir de la fecha de entrada en vigor de la misma, el 7 de julio de 2010, a fecha 31 de diciembre de 2011:



	Pagos realizados y pendientes de pago a la fecha de cierre			
	Ejercicio actual (2011)		Ejercicio anterior (2010)	
	Importe	%	Importe	%
Pagos dentro del plazo máximo legal	6.213.066,17	62%		
Diferencia	3.793.587,43	38%		
Total pagos en el ejercicio	10.006.653,60	100%		
Plazo medio ponderado excedido (días de pago)	7,29			
Aplazamientos que a fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal	0,00	0%	158.666,35	

13. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

a) Compromisos de compraventa

En la fecha del balance, la sociedad tiene compromisos de compra de inmovilizado por importe de 420.274 euros, en concepto de inmovilizado material, en que destaca el nuevo museo de carrozas fúnebres situado en el Cementerio de Montjuïc. A 31 de diciembre de 2010 tenía compromisos de compra de inmovilizado material por valor de 89.869 euros.

La sociedad tiene previsto financiar sus compromisos de compra con financiación propia.

b) Compromisos por arrendamiento operativo (cuando la sociedad es arrendatario)

La sociedad alquila sus oficinas ubicadas en la calle de Joan d'Àustria bajo contratos no cancelables de arrendamiento operativo.

Este contrato tiene una duración de un año, y es renovable automáticamente a su vencimiento en condiciones de mercado, siempre y cuando cualquiera de las dos partes no manifieste a la otra de manera fehaciente su voluntad de no prorrogarlo.

Los pagos mínimos totales futuros por los arrendamientos operativos no cancelables son los siguientes:

	2011	2010
Menos de un año	404.582	448.272
Entre uno y cinco años	0	0
Más de cinco años	0	0
Total	404.582	448.272



El gasto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio 2011 correspondiente a arrendamientos operativos asciende a 409.068 euros (444.981 euros durante el ejercicio 2010).

c) Activos y pasivos contingentes

A 31 de diciembre de 2010 y 2011 no hay ni activos ni pasivos contingentes.

14. OBLIGACIONES POR PRESTACIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL

Los compromisos por prestaciones a largo plazo al personal que tiene la sociedad son los que se describen en la nota 4.13.

a) **Compromisos de aportación definida**

El importe registrado en el ejercicio como gasto de personal en la cuenta de resultados del ejercicio 2011 derivado de los compromisos de aportación definida asciende a 60 miles de euros (55 miles de euros durante el ejercicio 2010) (ver la nota 16).

b) **Compromisos de prestación definida**

El detalle de los importes reconocidos en el balance por obligaciones por prestaciones al personal a largo plazo, así como los cargos correspondientes en la cuenta de pérdidas y ganancias, para los diferentes tipos de compromisos de prestación definida que la sociedad ha contraído con sus empleados es el siguiente:

	2011	2010
Obligaciones en balance para:		
- Sepelio gratuito	165.529	158.450
- Prestaciones de muerte e incapacidad absoluta	-	-
	<u>165.529</u>	<u>158.450</u>
Cargos en la cuenta de pérdidas y ganancias		
- Sepelio gratuito	12.616	8.768
- Prestaciones de muerte e incapacidad absoluta	-	-
	<u>12.616</u>	<u>8.768</u>

b1) **Prestaciones por sepelio gratuito**

Los importes reconocidos en el balance se determinan de la manera siguiente:



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

	2011	2010
Valor actual de las obligaciones comprometidas	165.529	158.450
Valor razonable de los activos afectos	0	0
Coste por servicios pasados no reconocido	0	0
Pasivo en el balance	165.529	158.450

El movimiento de la obligación de estas prestaciones ha sido el siguiente:

	2011	2010
1 de enero	158.450	103.737
Coste por servicios del ejercicio	3.901	3.581
Coste por intereses	8.715	5.187
Aportaciones de los partícipes del plan	-851	-3.104
Pérdidas/(ganancias) actuariales	-4.686	49.049
Otros	0	0
31 de diciembre	165.529	158.450

Dado que no hay activos afectos a esta prestación, no se refleja la conciliación entre los saldos iniciales y finales del valor razonable actuarial.

Las principales hipótesis actuariales utilizadas en la fecha del balance son las siguientes:

	2011	2010
Tasa de descuento anual	5%	5%
Tasa de incremento salarial	3%	3%
Tablas de mortalidad	GKMF95	GKMF95

b2) Prestaciones por muerte e incapacidad absoluta

Los importes reconocidos en el balance se determinan de la manera siguiente:

	2011	2010
Valor actual de las obligaciones comprometidas	617.958	528.334
Valor razonable de los activos afectos	617.958	528.334
Coste por servicios pasados no reconocido	0	0
Pasivo en el balance	0	0



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

El movimiento de la obligación de estas prestaciones ha sido el siguiente:

	2011	2010
1 de enero	528.334	520.369
Coste por intereses	29.058	26.018
Pérdidas/(ganancias) actuariales	60.566	-18.053
31 de diciembre	617.958	528.334

La conciliación entre los saldos iniciales y finales del valor razonable actuarial de los activos afectos a estas obligaciones es de la manera siguiente:

	2011	2010
1 de enero	528.334	520.369
Rendimiento esperado de los activos afectos	29.058	26.018
(Pérdidas)/ganancias actuariales	55.242	-22.484
Otros	5.324	4.431
31 de diciembre	617.958	528.334

Las principales hipótesis actuariales utilizadas a la fecha del balance son las siguientes:

	2011	2010
Tasa de descuento anual	5,5%	5%
Rentabilidad esperada de los activos afectos al plan	4,3%	4,3%
Tasa de incremento salarial	3%	3%
Tablas de mortalidad	GKMF-95	GKMF-95
Tablas de invalidez	Tabla 2001 del análisis dinámico de la invalidez	Tabla 2001 del análisis dinámico de la invalidez

15. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS Y SITUACIÓN FISCAL

a) Información de carácter fiscal

La sociedad tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales los cuatro últimos ejercicios de los principales impuestos que le son aplicables, cinco en el caso del impuesto sobre beneficios.

Como consecuencia, entre otros, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente podrían surgir pasivos adicionales como consecuencia de una inspección. En todo caso, los administradores consideran que estos pasivos, en caso de producirse, no afectan significativamente a las cuentas anuales.



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

b) Saldos con administraciones públicas

A 31 de diciembre, los saldos que forman los epígrafes deudores y acreedores de las administraciones públicas son los siguientes:

EJERCICIO 2010	Deudores	Acreedores
Hacienda pública por IVA	568.369	-
Hacienda pública por IRPF	-	76.638
Organismos de la Seguridad Social	-	92.223
Impuesto de sociedades 2010	-	170.864
Total	568.369	339.725

EJERCICIO 2011	Deudores	Acreedores
Hacienda pública por IVA	388.613	-
Hacienda pública por IRPF	-	83.458
Organismos de la Seguridad Social	-	94.779
Impuesto de sociedades 2011	-	49.451
Total	388.613	227.688

c) Gasto por impuesto de sociedades

La conciliación entre el importe neto de ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible del impuesto de sociedades es la siguiente:

EJERCICIO 2011	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Saldo ingresos y gastos del ejercicio	-	-	-1.201.743
Impuesto de sociedades	96.116	-	96.116
Diferencias permanentes	20.284	-	20.284
Diferencias temporales			
con origen en el ejercicio	4.000.144	-	4.000.144
con origen en ejercicios anteriores	29.326	-	29.326
Compensación de bases imponibles negativas	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)	4.145.870	-	2.944.127



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

La base imponible del ejercicio 2011 está compuesta por una base imponible no bonificada desde enero de 2011 hasta abril de 2011 y por una base imponible bonificada desde mayo de 2011 hasta diciembre de 2011. Por lo tanto, a la cuota íntegra previa de 883.238 euros se le aplica la bonificación s/artículo 34.2 del RD 4/2005 de 5 de marzo de 604 miles de euros.

El gasto por el impuesto de sociedades se compone de:

	2011	2010
Impuesto corriente*	87.341	612.228
Impuesto diferido	8.775	-3.569
Otros	0	-438
Total	96.116	608.221

El impuesto de sociedades corriente resulta de aplicar un tipo impositivo del 0,3% (sobre la base imponible). El impuesto corriente está formado por las siguientes partidas:

Impuesto ejercicio 2011	279.106
Ingreso por regularización diferidos	(191.765)
Total impuesto corriente*:	87.341

Las deducciones a la cuota aplicadas en el ejercicio 2011 han ascendido a 0 euros (6.038 euros en el ejercicio 2010) y las retenciones e ingresos a cuenta, a 229.655 euros (438.412 euros en el ejercicio 2010). El importe que debe pagarse a la Administración tributaria el 31 de diciembre de 2011 sube a 49.451 euros (170.864 euros el 31 de diciembre de 2010).

d) Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos es el siguiente:

	2011	2010
Activos por impuestos diferidos		
Diferencias temporales	3.872	8.822
Créditos por bases imponibles negativas	0	0
Otros créditos fiscales	0	0
Pasivos por impuestos diferidos		
Diferencias temporales	46.789	1.442.888
Total	42.917	1.434.066



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

A 31 de diciembre de 2010 y 2011 los pasivos por impuestos diferidos corresponden básicamente al efecto fiscal de las subvenciones, donaciones y legados recibidos, así como también a los derivados de la libertad de amortización (ver explicación más adelante).

El movimiento bruto de los pasivos por impuesto diferido ha sido el siguiente:

	2011	2010
Saldo inicial	1.442.888	1.451.956
Adeudo en la cuenta de pérdidas y ganancias	-191.765	1.699
Impuesto (abonado)/cargado directamente a patrimonio neto	-1.204.334	-10.767
Saldo final	46.789	1.442.888

Los impuestos diferidos abonados al patrimonio neto durante el ejercicio han sido los siguientes:

	2011	2010
Reservas para valores razonables en patrimonio neto:		
Pérdidas y ganancias actuariales (nota 14)	17.367	-16.044
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-1.218.053	5.277
Otros	-3.648	0
Total	-1.204.334	-10.767

16. INGRESOS Y GASTOS

a) Importe neto de la cifra de negocios

El importe neto de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias de la sociedad se distribuye geográficamente de manera íntegra en la ciudad de Barcelona.

El importe neto de la cifra de negocios se puede analizar, por categoría, de la manera siguiente:



EJERCICIO 2010

Categorías	Importe (miles €)	%
Alquiler de sepulturas	1.048	6,49
Concesiones de sepulturas	1.796	11,12
Ingresos por resto de tasas	3.355	20,78
Ingresos de conservación	3.755	23,26
Ingresos por incineraciones	2.214	13,71
Ingresos por ventas de complementos, urnas y relicarios	3.978	24,64
Total	16.146	100%

EJERCICIO 2011

Categorías	Importe (miles €)	%
Alquiler de sepulturas	1.024	6,11
Concesiones de sepulturas	1.823	10,87
Ingresos por resto de tasas	3.842	22,92
Ingresos de conservación	3.769	22,48
Ingresos por incineraciones	2.332	13,91
Ingresos por ventas de complementos, urnas y relicarios	3.975	23,71
Total	16.765	100%

El importe registrado en el epígrafe "Otros ingresos de explotación", y que a 31 de diciembre de 2011 asciende a 365.765 euros (479.053 euros a 31 de diciembre 2010), corresponde principalmente al arrendamiento y cesión de espacios, permisos de filmación en los cementerios y conceptos varios que no son propios de la actividad de la sociedad.

El importe registrado dentro de la partida "Ingresos por ventas de complementos, urnas y relicarios" incluye todos aquellos ingresos por ventas de artículos complementarios al servicio de incineración e inhumación como urnas, mármol, etc.

b) Consumo de mercancías, materias primas y otras materias consumibles

Los consumos de materias primas y otras materias consumibles se desglosan de la manera siguiente:

	2011	2010
Consumo de mercancías	248.825	261.848
Compras nacionales	152.380	161.391
Total	401.205	423.239



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

No se incluyen los gastos de trabajos realizados por otras empresas.

c) Gastos de personal

El desglose de gastos de personal por conceptos es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Sueldos, salarios y asimilados	3.643.345	3.381.855
Cotizaciones a la Seguridad Social	921.118	890.912
Aportaciones y dotaciones para pensiones (nota 14)	60.230	55.169
Otros gastos sociales	253.074	508.736
Total	<u>4.877.767</u>	<u>4.836.672</u>

Dentro del epígrafe de otros gastos sociales se incluyen, a 31 de diciembre de 2011, 196 miles de euros correspondientes a aportaciones a la fundación privada laboral de Cementiris de Barcelona, SA por el periodo de enero a mayo de 2011 (441 miles de euros el 31 de diciembre de 2010).

La Fundación Privada Laboral de Serveis Funeraris de Barcelona, SA, y de Cementiris de Barcelona, SA es una entidad de carácter asistencial y social que, bajo la tutela de Serveis Funeraris de Barcelona, SA y de la sociedad, está dotada de personalidad jurídica independiente y patrimonio propio. De acuerdo con lo que establecen sus estatutos, la sociedad se compromete a realizar una aportación anual de carácter definido a esta fundación, y ésta consiste en una parte de su facturación, más una cantidad que, aproximadamente, es igual a la aportación efectuada por los afiliados, sin que existan otros compromisos al respecto.

La Fundación Privada Laboral de Serveis Funeraris de Barcelona, SA y de Cementiris de Barcelona, SA, tiene los siguientes fines de interés general: de asistencia social, cívicos, educativos, con el fin de beneficiar a los empleados de Cementiris de Barcelona, SA.

El número medio de empleados en el curso del ejercicio distribuido por categorías es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Fijos		
- Altos directivos	7	7
- Titulados, técnicos y administrativos	46	40
- Auxiliares	6	7
- Resto empleados	39	38
Eventuales	0	0
Total	<u>98</u>	<u>92</u>



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

Asimismo, la distribución por sexos al cierre del ejercicio del personal de la sociedad es la siguiente:

EJERCICIO 2010

Fijos

	Hombres	Mujeres	Total
- Altos directivos	5	2	7
- Titulados, técnicos y administrativos	22	18	40
- Auxiliares	3	3	6
- Resto empleados	40	0	40

Eventuales

0	0	0
70	23	93

EJERCICIO 2011

Fijos

	Hombres	Mujeres	Total
- Altos directivos	5	2	7
- Titulados, técnicos y administrativos	28	19	47
- Auxiliares	3	3	6
- Resto empleados	38	1	39

Eventuales

0	0	0
74	25	99

d) Otros resultados

Dentro de este epígrafe hay registrados los movimientos excepcionales que se han producido durante el ejercicio 2011. En cuanto a los gastos, cabe destacar, como partida más importante, que a raíz de la reestructuración accionarial del pasado 13 de abril de 2011 de Cementiris de Barcelona, SA y Serveis Funeraris de Barcelona, SA ambas sociedades, conjuntamente con los comités de empresa, acordaron sustituir las aportaciones periódicas futuras por una única aportación. Cementiris de Barcelona, SA ha provisionado por importe de 4.000.145 euros con motivo de la futura aportación única, con la que quedará liberada de la totalidad de las obligaciones y finalidades para con la Fundación Laboral. Está previsto hacer efectivo el pago durante el ejercicio 2012.

En cuanto a los ingresos excepcionales, se han registrado movimientos por importe de 245.560 euros.

17. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Cementiris de Barcelona, hasta el 12 de abril de 2011, fue una sociedad anónima participada en un 51% por el Ayuntamiento de Barcelona y en un 49% por capital privado titularidad de Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L.



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

El Ayuntamiento de Barcelona acordó, por medio del acuerdo del plenario de fecha 23 de julio de 2010, el inicio del expediente de cambio de forma de gestión del servicio público de cremación y cementerios de la ciudad de Barcelona, mediante el rescate de la participación privada de la sociedad, titularidad de Pompas Fúnebres Mediterráneas, SL, para que el Ayuntamiento asumiese la gestión directa del servicio público de cremación y de cementerios.

Con fecha 13 de abril de 2011 se firma el contrato de transmisión de la titularidad de las acciones por parte de Pompas Fúnebres Mediterráneas, SL a Barcelona de Serveis Municipals, SA, la cual ostenta actualmente el 100% del capital social de Cementiris de Barcelona, SA, por lo que a partir de esta fecha Pompas Fúnebres Mediterráneas, SL ya no es empresa del grupo.

a) Empresas del grupo y accionista único

El desglose de los saldos pendientes con empresas del grupo y accionista único a 31 de diciembre de 2010 y 2011 es el siguiente:

	31 diciembre 2010					
	Activos financieros				Pasivos financieros	
	Créditos		Otros activos financieros		Deudas	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Serveis Funeraris de Barcelona, SA	0	0	0	1.054.545	0	251.759
Ayuntamiento de Barcelona	0	0	0	0	0	9.653
Total	0	0	0	1.054.545	0	261.412



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

	31 diciembre 2011					
	Activos financieros				Pasivos financieros	
	Créditos		Otros activos financieros		Deudas	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Ayuntamiento de Barcelona	0	0	0	0	0	8.795
Total	0	0	0	0	0	8.795

Transacciones con empresas del grupo a 31 de diciembre de 2011 y 2010:

Ingresos

31 diciembre 2010	Venta inmovilizado	Intereses recibidos	Servicios prestados y otros ingresos
Serveis Funeraris de Barcelona, SA	0	109.896	7.359
Total	0	109.896	7.359

31 diciembre 2011	Venta inmovilizado	Intereses recibidos	Servicios prestados y otros ingresos
Serveis Funeraris de Barcelona, SA*	0	0	13.666
Total	0	0	13.666

* Se incluyen las transacciones con Serveis Funeraris de Barcelona, SA del ejercicio 2011 del 1 de enero de 2011 al 13 de abril de 2011 (de acuerdo a lo mencionado anteriormente) y las del ejercicio 2010.



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

Gastos

31 de diciembre 2010	Compras de inmovilizado material / Certificaciones de obra	Servicios recibidos	Intereses pagados	Dividendos pagados
Barcelona de Serveis Municipals, SA	0	918	0	714.000
Pompas Fúnebres Mediterráneas, SL	0	0	0	686.000
Serveis Funeraris de Barcelona, SA	29.539	1.178.512	0	0
Ayuntamiento de Barcelona, SA	0	233.913	0	0
Total	29.539	1.413.343	0	1.400.000

31 de diciembre 2011	Compras de inmovilizado material / Certificaciones de obra	Servicios recibidos	Intereses pagados	Dividendos pagados
Barcelona de Serveis Municipals, SA	0	577	0	357.000
Pompas Fúnebres Mediterráneas, SL *	0	0	0	343.000
Ayuntamiento de Barcelona, SA	0	255.210	0	0
Serveis Funeraris de Barcelona, SA*	4.744	312.782	0	0
Total	4.744	568.569	0	700.000

* Se incluyen las transacciones con Pompas Fúnebres Mediterráneas, SL y con Serveis Funeraris de Barcelona, SA del ejercicio 2011 del 1 de enero de 2011 al 13 de abril de 2011 (de acuerdo a lo mencionado anteriormente) y las del ejercicio 2010.

Los gastos con el Ayuntamiento de Barcelona corresponden, básicamente, al pago de los tributos del impuesto de bienes inmuebles del Cementerio de Sants y Collserola, así como los



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

tributos del impuesto de circulación de la flota de vehículos de Cementiris de Barcelona, SA.

Los gastos con Serveis Funeraris de Barcelona, SA corresponden básicamente al servicio de *backoffice* y al alquiler de las oficinas que Cementiris de Barcelona, SA tiene en la calle Joan d'Àustria.

b) Empresas vinculadas

Se entiende como empresas vinculadas las sociedades dependientes tanto del accionista de la sociedad como del accionista último.

Tal y como hemos explicado en el punto de empresas del grupo, a partir del pasado 13 de abril de 2011 la sociedad Mémora Servicios Funerarios, SL dejó de ser empresa vinculada.

El desglose de los saldos pendientes con empresas vinculadas a 31 de diciembre de 2010 y 2011 es el siguiente:

	31 diciembre 2010					
	Activos financieros				Pasivos financieros	
	Créditos		Otros activos financieros		Deudas	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Mémora Servicios Funerarios, SL	0	0	0	531	0	137.352
Total	0	0	0	531	0	137.352

Las transacciones mantenidas durante los ejercicios 2010 y 2011 por la sociedad con sociedades vinculadas son las siguientes:

Ingresos

31 diciembre 2010	Venta inmovilizado	Intereses recibidos	Servicios prestados y otros ingresos
Mémora Servicios Funerarios, SL	0	0	273.337
Total	0	0	273.337



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

31 diciembre 2011	Venta inmovilizado	Intereses recibidos	Servicios prestados y otros ingresos
Mémora Servicios Funerarios, SL*	0	0	609
Total	0	0	609

* Se incluyen las transacciones con Mémora Servicios Funerarios, SL del 1 de enero al 13 de abril del ejercicio 2011 (según lo mencionado anteriormente) y las del ejercicio 2010.

Gastos

31 diciembre 2010	Compra inmovilizado intangible	Servicios recibidos
Mémora Servicios Funerarios, SL	54.874	154.686
Total	54.874	154.686

c) Administradores y alta dirección

Los miembros del Consejo de Administración no han devengado durante los ejercicios 2010 y 2011 ningún tipo de sueldos, dietas o remuneraciones, incluyendo aportaciones a sistemas de pensiones. No se han concedido a los miembros del Consejo de Administración anticipos ni créditos de ningún tipo.

La remuneración total correspondiente al ejercicio 2011 del personal de alta dirección, entendiendo como tal el director general y el personal de dirección que depende del director general en primera línea jerárquica, ha sido de 492.517 euros para todos los conceptos (431.521 para el ejercicio 2010). No se han concedido en los ejercicios 2010 y 2011 al personal de alta dirección anticipos ni créditos de ningún tipo.

d) Participaciones y cargos de los miembros del Consejo de Administración en otras sociedades análogas

De acuerdo con lo establecido por el artículo 229.1 del texto refundido de la ley de Sociedades de Capital, aprobada mediante el real decreto legislativo 1/2010 de 2 de julio, se impone a los administradores el deber de comunicar al Consejo de Administración y, si no, a los otros administradores o, en caso de administrador único, a la Junta General cualquier situación de conflicto, directo o indirecto, que puedan tener con el interés de la sociedad.



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

Es necesario comunicar que no se ha producido ninguna de las situaciones mencionadas en el párrafo anterior.

Igualmente, según el artículo 229.2 del mencionado texto refundido, los administradores deben comunicar la participación directa o indirecta que tanto ellos como las personas vinculadas a éstos tengan en el capital de una sociedad con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituya el objeto social, y comunicar igualmente los cargos o las funciones que ejerzan.

La información facilitada a la sociedad por los consejeros que durante el ejercicio ocupaban cargos en el Consejo de Administración de la sociedad se resume en el siguiente cuadro:

Miembros del Consejo de Administración del 1 de enero al 28 de julio de 2011 que causan baja:

Sr. Ramón Lafuente Leston

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>
Gran Aberland, SLU	Consejero/Presidente	Servicios funerarios
Mémora Servicios Funerarios, SLU	Consejero/Presidente	Servicios funerarios
Pompas Fúnebres Mediterráneas, SLU	Consejero	Servicios funerarios
Servicios Funerarios Torrero, SA	Consejero	Servicios funerarios
Tanatorio TSE30 Sevilla, SL	Consejero	Servicios funerarios
Memora Serv. Fun. Internacionales, SLU	Consejero	Servicios funerarios
Eurofunerarias, SA	Consejero	Servicios funerarios
Funeraria La Fe Guadalajara, SLU	Consejero	Servicios funerarios

Sr. Alfredo Morales González

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>
------------------------	--------------	------------------

Sr. Rafael Suñol Trepas

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>
Serveis Funeraris de Barcelona, SA	Consejero	Servicios funerarios
Gran Aberland, SLU	Consejero	Servicios funerarios
Mémora Servicios funerarios, SLU	Consejero	Servicios funerarios

Sr. Jorge Quemada Saenz Badillos

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>
Mémora Servicios Funerarios, SLU	Consejero	Servicios funerarios

Sr. Eduard Rius Pey

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>
------------------------	--------------	------------------

Sr. Andreu Puig i Sabanes

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>
------------------------	--------------	------------------



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

Miembros del Consejo de Administración a 31 de diciembre de 2011:

Presidente

Ilmo. Sr. Joan Puigdollers i Fargas

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>

Vice-Presidente

Ilma. Sra. Sònia Recasens i Alsina

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>
Serveis Funeraris de Barcelona	Consejera	Servicios funerarios

Consejeros

Ilmo. Sr. Javier Mulleras Vinzia

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>
Àrea Metropolitana de Barcelona	Consejero	Servicio público
Pro-eixample, SA	Consejero	Servicio público
Mercabarna, SA	Consejero	Servicio público
Consell Comarcal	Consejero	Servicio público
BIMSA	Consejero	Servicio público
BSM	Consejero	Servicio público
Barcelona Activa, SA	Consejero	Servicio público
22@SA	Consejero	Servicio público

Ilmo. Sr. Jordi W. Carnes i Ayats

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>

Ilmo. Sr. Joaquim Mestre i Garrido

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>

Ilmo. Sr. Jordi Portabella i Calvete

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>

Sr. Ignasi Armengol i Villà

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>

Sr. Ramón Massaguer Melendez

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>

Sra. Cristina Iniesta i Blasco

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>

Sr. Àngel Miret i Serra

<u>Nombre sociedad</u>	<u>Cargo</u>	<u>Actividad</u>



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

18. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

Se considera actividad medioambiental cualquier operación cuyo propósito principal sea la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medio ambiente.

A la fecha de los ejercicios 2010 y 2011, no existen contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente. En este sentido, los riesgos eventuales que se puedan derivar están adecuadamente cubiertos con las pólizas de seguro de responsabilidad civil que la sociedad tiene suscritas.

Durante los ejercicios 2010 y 2011 la sociedad ha incurrido en gastos para la protección y mejora del medio ambiente por un importe de 79 y 75 millares de euros, respectivamente, y corresponden básicamente a los gastos originados por la recogida de los residuos generados por la sociedad.

Los sistemas, equipos e instalaciones más significativos destinados a actividades medioambientales son los siguientes:

EJERCICIO 2010

Descripción	Destino	Valor contable	Amortización acumulada
Unidad depuradora dioxinas y purinas	Crematorio Collserola	299.905	228.388
Mejora rendimiento unidad depuradora dioxinas y purinas	Crematorio Collserola	29.757	6.455
Vehículos eléctricos ClemCar (2)	Cementerios	10.386	2.687
Vehículos eléctricos portaféretros Ares (4)	Cementerios	160.170	44.649
Equipos escape hornos	Hornos crematorios	2.742	733
Placas solares	Cementerio Montjuïc	4.576	1.223
Sistema <i>bypass</i> filtro dioxinas	Crematorio Montjuïc	81.552	0
Total		589.088	284.135



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2011

(expresada en euros)

EJERCICIO 2011

Descripción	Destino	Valor contable	Amortización acumulada
Unidad depuradora dioxinas y purinas	Crematorio Collserola	299.905	258.378
Mejora rendimiento unidad depuradora dioxinas y purinas	Crematorio Collserola	29.757	9.431
Vehículos eléctricos ClemCar (2)	Cementerios	10.386	3.726
Vehículos eléctricos portaféretros Ares (4)	Cementerios	160.170	60.666
Equipos escape hornos	Hornos crematorios	2.742	1.007
Placas solares	Cementerio Montjuïc	4.576	1.681
Sistema <i>bypass</i> filtro dioxinas	Crematorio Montjuïc	81.552	8.155
Total		589.088	343.044

19. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Desde el cierre del ejercicio económico 2011 no se han producido hechos especialmente relevantes que puedan afectar al normal funcionamiento de la sociedad.

20. OTRA INFORMACIÓN

a) Honorarios de auditores de cuentas

Los gastos de auditoría, derivados de los honorarios devengados durante los ejercicios 2010 y 2011 por las compañías PricewaterhouseCoopers Auditores, SL y Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA, son repercutidos por el Ayuntamiento de Barcelona en cada uno de los organismos autónomos y sociedades que forman el grupo municipal.

Asimismo, los honorarios reportados durante el ejercicio 2011 por otras sociedades que utilizan la marca PwC como consecuencia de otros servicios prestados a la sociedad ascendieron a 11.460 euros (1.020 euros durante el ejercicio 2010).