



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

**CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA
(SOCIEDAD UNIPERSONAL)**

Cuentas anuales e informe de gestión
del ejercicio anual acabado el 31 de diciembre de 2017



**Ajuntament
de Barcelona**



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

7

ÍNDICE DE LAS CUENTAS ANUALES Y DEL INFORME DE GESTIÓN DE CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

	<u>Página</u>
Balances	3
Cuentas de pérdidas y ganancias	5
A) Estados de ingresos y gastos reconocidos	6
B) Estados totales de cambios en el patrimonio neto	7
Estados de flujos de efectivo	8
Memoria de las cuentas anuales	9
1 Actividad de la empresa	9
2 Bases de presentación	10
3 Propuesta de distribución de resultados	12
4 Normas de registro y valoración	13
4.1. Inmovilizado intangible	13
4.2. Inmovilizado material	13
4.3. Arrendamientos	15
4.4. Activos financieros	15
4.5. Existencias	17
4.6. Fondos propios	17
4.7. Pasivos financieros	17
4.8. Impuesto sobre beneficios	18
4.9. Subvenciones, donaciones y legados	19
4.10. Ingresos y gastos	20
4.11. Provisiones y contingencias	21
4.12. Medio ambiente	22
4.13. Prestaciones a los empleados	22
4.14. Transacciones entre partes vinculadas	23
5 Gestión del riesgo financiero	24
5.1. Factores de riesgo financiero	24
5.2. Estimación del valor razonable	24
6 Inmovilizado intangible	25
7 Inmovilizado material	27
8 Activos financieros	30
9 Existencias	32
10 Fondos propios	32
11 Subvenciones de capital y donaciones recibidas	34
12 Pasivos financieros	35
13 Contingencias y compromisos	38
14 Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	39
15 Impuesto sobre beneficios y situación fiscal	42
16 Ingresos y gastos	44
17 Operaciones con partes vinculadas	48
18 Información sobre medio ambiente	51
19 Hechos posteriores al cierre	52
20 Otra información	52

Informe de gestión





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Balances a 31 de diciembre de 2017 y 2016

(expresados en euros)

7

ACTIVO	Notas	2017	2016
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmovilizado intangible	6	60.540,86	101.780,80
Patentes, licencias, marcas y similares		3.007,54	4.312,54
Aplicaciones informáticas		50.684,82	92.773,26
Otro inmovilizado intangible		6.848,50	4.695,00
Inmovilizado material	7	40.357.666,63	39.444.040,84
Terrenos y construcciones		37.310.077,58	34.281.228,14
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		2.966.781,03	2.653.989,45
Inmovilizado en curso y anticipos		80.808,02	2.508.823,25
Inversiones financieras a largo plazo	8.1	16.000,00	7.650,00
Créditos a terceros		16.000,00	7.650,00
Otros activos financieros		-	-
Activos por impuesto diferido	15	5.085,17	5.583,57
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		40.439.292,66	39.559.055,21
ACTIVO CORRIENTE			
Existencias	9	28.154,18	19.036,02
Productos acabados		28.154,18	19.036,02
Anticipos a proveedores		0,00	0,00
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		1.801.945,89	1.866.315,82
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	8.1	1.569.259,82	1.577.207,44
Deudores varios	8.1	209.761,28	168.148,36
Personal	8.1	9.142,89	7.531,58
Otros créditos con las administraciones públicas	15	13.781,90	113.428,44
Inversiones financieras a corto plazo	8.1/8.3	2.000.676,29	1.501.662,63
Otros activos financieros		2.000.676,29	1.501.662,63
Periodificaciones a corto plazo	8.1	0,00	-12.100,00
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		825.262,40	2.107.725,17
Tesorería		825.262,40	2.107.725,17
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4.656.038,76	5.482.639,64
TOTAL ACTIVO		45.095.331,42	45.041.694,85

Las notas 1 a 20 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del balance a 31 de diciembre de 2017.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Balances a 31 de diciembre de 2017 y 2016

(expresados en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas	2017	2016
PATRIMONIO NETO			
Fondos propios	10	7.634.574,38	7.148.354,88
Capital		60.110,00	60.110,00
Reserva legal y estatutaria		167.013,95	167.013,95
Otras reservas		5.465.480,69	4.679.628,03
Resultado del ejercicio	3	1.941.513,68	2.241.602,90
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	11	3.848.416,76	3.807.452,77
TOTAL PATRIMONIO NETO		11.482.535,08	10.955.807,65
PASIVO NO CORRIENTE			
Provisiones a largo plazo	14.1	493.641,67	631.966,77
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal		493.641,67	631.966,77
Pasivos por impuesto diferido	15.d	10.126,08	9.705,40
Periodificaciones a largo plazo	12	30.125.403,24	30.037.746,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		30.629.170,99	30.679.418,17
PASIVO CORRIENTE			
Provisiones a corto plazo	14.2	0,00	21.705,45
Deudas a corto plazo	12	200.445,42	164.105,30
Otros pasivos financieros		200.445,42	164.105,30
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		1.469.849,14	1.940.835,98
Proveedores	12	395.922,56	514.600,31
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	12/17.a	-154,11	22.270,04
Acreedores varios	12	495.737,61	841.659,34
Personal, remuneraciones pendientes de pago	12	318.170,02	385.161,25
Otras deudas con las Administraciones públicas	15.b	260.173,06	204.145,04
Periodificaciones a corto plazo	12	1.313.330,79	1.279.822,30
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.983.625,35	3.406.469,03
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		45.095.331,42	45.041.694,85

Las notas 1 a 20 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del balance a 31 de diciembre de 2017.



Ajuntament
de Barcelona



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Cuentas de pérdidas y ganancias correspondientes a los ejercicios anuales acabados el 31 de diciembre de 2017 y 2016

(expresados en euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Notas	2017	2016
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios		16.467.066,50	16.276.901,92
Prestaciones de servicios	16.a	16.467.066,50	16.276.901,92
Aprovisionamientos		-846.919,97	-904.091,80
Consumo de mercancías	16.b	-275.973,90	-273.629,32
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	16.b	-155.771,71	-144.826,63
Trabajos realizados por otras empresas		-415.174,36	-485.635,85
Otros ingresos de explotación		201.658,76	168.625,05
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	16.a	201.658,76	168.625,05
Gastos de personal	16.c	-5.502.383,69	-5.319.398,04
Sueldos, salarios y asimilados		-4.154.505,44	-4.013.735,45
Cargas sociales		-1.347.878,25	-1.305.662,59
Otros gastos de explotación		-6.100.260,17	-5.837.030,08
Servicios exteriores		-5.232.322,95	-5.517.065,35
Tributos		-177.471,15	-185.011,99
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	8.2	-666.760,49	-125.792,16
Otros gastos de gestión corriente		-23.705,58	-9.160,58
Amortización del inmovilizado	6/7	-1.903.270,30	-1.852.738,43
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros		120.848,39	112.653,24
Deterioro y resultado por alienaciones del inmovilizado	7.a	1.363,64	-453,90
Otros resultados		-100.286,12	-39.930,07
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		2.337.817,04	2.604.537,89
Ingresos financieros		2.661,05	13.951,83
De valores negociables y otros instrumentos financieros		2.661,05	13.951,83
De terceros		2.661,05	13.951,83
Gastos financieros		-398.641,35	-376.412,67
Por deudas con terceros	16.d	-398.641,35	-376.412,67
Diferencias de cambio		133,00	-130,34
RESULTADO FINANCIERO		-395.847,30	-362.591,18
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		1.941.969,74	2.241.946,71
Impuestos sobre beneficios	15	-456,06	-343,81
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		1.941.513,68	2.241.602,90
RESULTADO DEL EJERCICIO		1.941.513,68	2.241.602,90

Las notas 1 a 20 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2017.



Ajuntament
de Barcelona



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Estados de cambios en el patrimonio neto correspondientes a los ejercicios anuales acabados el 31 de diciembre de 2017 y 2016

(expresados en euros)

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	Notas 3	1.941.513,68	2.241.602,90
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	11	161.913,87	114.805,52
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	14	144.611,29	-331.246,42
Efecto impositivo de los ajustes anteriores	15	-766,31	-2.993,29
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		305.758,85	-219.434,19
TRASFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	11	-120.848,39	-117.184,38
Efecto impositivo del ajuste anterior	15	302,12	292,96
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-120.546,27	-116.891,42
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		2.126.726,26	1.905.277,29

Las notas 1 a 20 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado de ingresos y gastos a 31 de diciembre de 2017.



Ajuntament
de Barcelona

**CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA**

Estados de cambios en el patrimonio neto correspondientes a los ejercicios anuales acabados el 31 de diciembre de 2017 y
(expresados en euros)

Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

**B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

	Capital escriturado	Reservas	Resultado de el ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
SALDO INICIAL DEL EJERCICIO 2016	60.110,00	4.176.621,43	2.603.974,41	3.809.824,51	10.650.530,35
Total ingresos y gastos reconocidos	-	(333.953,86)	2.241.602,90	(2.370,57)	1.905.278,47
Distribución de dividendos	-	-	(1.600.000,00)	-	(1.600.000,00)
Otras variaciones del patrimonio neto	-	1.003.974,41	(1.003.974,41)	-	-
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2016 E INICIAL DEL EJERCICIO 2017	60.110,00	4.846.641,98	2.241.602,90	3.807.453,94	10.955.808,82
Total ingresos y gastos reconocidos	-	144.249,76	1.941.513,68	40.962,82	2.126.726,26
Distribución de dividendos	-	-	(1.600.000,00)	-	(1.600.000,00)
Otras variaciones del patrimonio neto	-	641.602,90	(641.602,90)	-	-
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2017	60.110,00	5.632.494,64	1.941.513,68	3.848.416,76	11.482.535,08

Las notas 1 a 20 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado total de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2017.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios anuales
acabados el 31 de diciembre de 2017 y 2016

(expresados en euros)

	Notas	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
Resultado del ejercicio antes de impuestos		1.941.969,74	2.241.946,71
Ajustes del resultado		278.919,38	-230.849,97
Amortización del inmovilizado (+)	6/7	1.903.270,30	1.852.738,43
Variación de provisiones (+/-)	14	19.754,35	22.512,06
Imputación de subvenciones (-)	11	-120.848,39	-117.184,38
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	6	-1.363,64	453,90
Ingresos financieros (-)		-2.661,05	-13.951,83
Gastos financieros (+)	16.d	398.641,35	376.412,67
Otros ingresos y gastos (-/+)		-1.917.873,54	-2.351.830,82
Cambios en el capital corriente		871.520,84	4.827.100,28
Existencias (+/-)	9	-9.118,16	17.747,37
Deudores y otras cuentas para cobrar (+/-)		64.369,93	-92.859,47
Otros activos corrientes (+/-)	8.3	-499.013,66	2.907.729,41
Acreedores y otras cuentas para pagar (+/-)		-470.986,84	362.481,19
Otros pasivos corrientes (+/-)	12	14.634,67	-510.294,64
Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		1.771.634,90	2.142.296,42
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		783,84	13.740,89
Pagos por intereses (-)		4,53	-210,94
Cobros de intereses (+)		779,31	13.951,83
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		3.093.193,80	6.851.937,91
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Pagos por inversiones (-)		-2.775.656,57	-3.783.031,96
Inmovilizado intangible	6	-23.640,62	-52.474,40
Inmovilizado material	7	-2.752.015,95	-3.730.557,56
Cobros por desinversiones (+)		0,00	0,00
Inmovilizado material	6	0,00	0,00
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		-2.775.656,57	-3.783.031,96
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		-1.600.000,00	-1.600.000,00
Dividendos (-)		-1.600.000,00	-1.600.000,00
Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)			
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		-1.600.000,00	-1.600.000,00
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		2.107.725,17	638.819,22
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		825.262,40	2.107.725,17

Las notas 1 a 20 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2017.



Ajuntament
de Barcelona



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

Cementiris de Barcelona, SA (en lo sucesivo 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 el 1 de enero de 2006, y su duración es indefinida.

Su domicilio social y fiscal se sitúa 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 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 del 26 de mayo de 2006, se aprobó definitivamente la escisión parcial de la sociedad Serveis Funeraris de Barcelona, SA. Así mismo, se aprobó también 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 este haya finalizado, deben revertir automáticamente en su estado adecuado de funcionamiento en el Ayuntamiento de Barcelona todos los bienes, el activo y las instalaciones de la sociedad que tienen como finalidad la prestación del servicio de cremación y cementerios objeto de este convenio, con la exclusión expresa de los pasivos. Esta reversión debe hacerse sin que se produzca ningún tipo de indemnización por parte del Ayuntamiento.

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 asumiera 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 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 firmó el contrato de transmisión de la titularidad de las acciones por parte de Pompas Fúnebres Mediterráneas, SL a Barcelona de Serveis Municipals, SA.

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 el funcionamiento correcto. Además, en virtud de este convenio regulador, la sociedad tiene el





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

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 a utilizar los bienes de dominio públicos afectos a la prestación.

La sociedad, en los términos que prevé el artículo 42 del Código de comercio, pertenece al grupo consolidado encabezado por la mercantil Barcelona de Serveis Municipals, SA, con domicilio en la Gran Via de Carles III, 85 bis, 08028 Barcelona, que deposita sus cuentas anuales consolidadas, pendientes de formulación, en el Registro Mercantil de Barcelona. La dominante última de la sociedad es el Ayuntamiento de Barcelona, con domicilio en el municipio de Barcelona. Como se explica más adelante la titularidad de las acciones de la sociedad es propiedad íntegramente de Barcelona de Serveis Municipals, SA.

Durante el ejercicio 2017 se pasó a aprobación por parte del plenario del Ayuntamiento de Barcelona la modificación de las ordenanzas de cementerios y quedó pendiente de aprobación la modificación de los estatutos de Cementiris de Barcelona, SA. Uno de los principales cambios que recogerán estas modificaciones de los estatutos es el cambio de la duración del convenio con el Ayuntamiento de Barcelona, puesto que este convenio pasaría de terminar el año 2048 a tener una fecha final indefinida, lo que afectaría al período de amortización de los bienes afectos de la concesión, que pasaría a depender de su vida útil y no de la fecha de fin de concesión.

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, se deben someter a la aprobación del accionista único, y se estima que serán aprobadas sin ninguna modificación.

No hay 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. Todas las cifras de los datos de esta memoria se prestan sin decimales.



Ajuntament
de Barcelona



7

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. Estos 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 dichas estimaciones se aplicaría de forma 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 (véase las notas 4.1 y 4.2).
- Impuestos sobre beneficios (véase la nota 4.8).
- Valor razonable de los instrumentos financieros (véase las notas 4.4 y 4.7).

Es posible que, a pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, se produzcan hechos en el futuro que obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias futuras.

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 limpio, estado de flujos de efectivo y la información cuantitativa requerida en la memoria, además de las cifras del ejercicio 2017, las correspondientes al ejercicio anterior.

2.4 Elementos recogidos en varias partidas

Los elementos patrimoniales quedan reflejados en su respectiva partida de balance y no existen, a 31 de diciembre de 2017, elementos recogidos en varias partidas, excepto los instrumentos financieros que tengan vencimiento superior a doce meses y que estén clasificados entre corriente y no corriente en el balance de situación.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

7

3. PROPUESTA DE DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

a) Propuesta de distribución de resultado del ejercicio 2017

La propuesta de distribución de resultados del ejercicio 2017 formulada por los administradores de la sociedad y que deben presentar al accionista único para su aprobación es la siguiente:

	<u>Importe 2017</u>
Base de reparto	
Pérdidas y ganancias	1.941.514
Aplicación	
Reserva voluntaria	1.941.514

b) Dividendo a cuenta

En este ejercicio 2017 no se ha distribuido al accionista único ningún dividendo a cuenta.

c) Distribución de resultado del ejercicio 2016

En fecha 8 de marzo de 2017, el accionista único aprobó la siguiente distribución de resultados:

	<u>Importe 2016</u>
Base de reparto	
Pérdidas y ganancias	2.241.603
Aplicación	
Reserva voluntaria	641.603
Dividendos	1.600.000

d) Dividendo a cuenta del ejercicio 2016

En el pasado ejercicio 2016 no se distribuyó al accionista único ningún dividendo a cuenta.



Ajuntament
de Barcelona



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

7

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 debe 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 en 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 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 alargamiento de la vida útil, y siempre que sea posible conocer o estimar el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario por 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 en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre.

Se incluyen también en este epígrafe todas las construcciones realizadas dentro de los recintos de cementerios que esta 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 (véase 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.
- Recuperación de sepulturas por caducidad del derecho funerario, que se registran por su valor venal, entendido como el precio de rescate establecido en el punto anterior, con abono a 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, atendiendo a 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
Uillaje	5
Equipos de oficina	10
Equipos de procesamiento de información	4-10
Elementos de transporte	6
Mobiliario	10
Equipos de servicios funerarios	5

En el caso de los bienes contemplados en el convenio regulador antes mencionado en los cuales la vida útil es superior a la vida del mismo, la amortización se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de la duración de este convenio.

Las pérdidas y las 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 y 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 aquellos que se utilizan no con el objeto de obtener un beneficio o rendimiento económico, sino para la obtención de flujos económicos sociales que beneficien 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 en la sociedad se haya reconocido pérdidas por deterioro de activos, se evalúa si hay indicios de que estas 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 en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenguen sobre una base lineal durante el período 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.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

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

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 necesario que se hayan transferido de forma 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 siguientes categorías:

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. El criterio para registrar la provisión de insolvencias de clientes es según la fecha de antigüedad de la deuda, en la que esta debe ser superior a 6 meses respecto a la fecha de la factura.
- Cuentas a cobrar por operaciones no comerciales, correspondientes básicamente a saldos con personal, etc.

Como mínimo al cierre del ejercicio, se realizan las correcciones valorativas necesarias por deterioro de valor si hay evidencia objetiva 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 su vencimiento.

Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes, excepto aquellos 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 sea inferior a su coste, se realizan 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 término.

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 en cada cierre, sobre la base de las decisiones adoptadas por la Dirección. Esta clasificación depende de la finalidad para la cual estos pasivos han sido formalizados.

De forma 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 período.

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



7



La sociedad clasifica la totalidad de sus pasivos financieros en la categoría de Deudas a pagar, e incluye 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 períodos 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 también anticipos recibidos por las adjudicaciones de sepulturas, que pueden ser a 15, 30, 50, 75 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 en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el período de vigencia del alquiler o la adjudicación. Se registran por separado el ingreso devengado con abono al epígrafe "Prestación de servicios" y el gasto financiero devengado con cargo al epígrafe de "Gastos financieros".

- Fianzas recibidas. Estas 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. No obstante, 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. No obstante, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción diferente a una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni 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 haya que disponer de futuras ganancias fiscales con las cuales poder compensar las diferencias temporales.

Como consecuencia del cambio accionarial mencionado en la nota 1 de fecha 13 de abril de 2011, 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 que dispone el artículo 34 del RD Ley 27/2014, de 27 de diciembre, del impuesto sobre 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.

Con este fin, una subvención, una donación o un legado se considera no reintegrable cuando hay 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 recuperación de sepulturas por caducidad del derecho funerario que, en el período de los últimos veinte años, no hayan satisfecho la tasa de conservación correspondiente





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

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

Con carácter general, 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 período de 1 o 2 años y que puede ser renovado en plazos igual de cortos. Su ingreso se reconoce en función de los años de alquiler y se periodifica la parte no devengada. (*)
- Concesiones de sepulturas: es el derecho de uso privativo de una sepultura que tiene como fin un entierro. Para esta concesión debe pagarse una tasa de concesión que varía según el tipo de sepultura y el período. Dentro de estas concesiones de sepulturas es necesario distinguir los siguientes períodos: 15, 30, 50, 75 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. Respecto al efecto financiero de las periodificaciones, véase explicación en la nota 4.7. (*)
- Ingresos de conservación: es un tributo con naturaleza de tasa, que grava todos los titulares de un derecho funerario y que tiene como fin cubrir los gastos que supone la conservación de los cementerios. La tasa de conservación se factura al principio del ejercicio y tanto el período 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 fin





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

7

cubrir los gastos que implica la cremación de un difunto. 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 fin 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. (*)

(*) Todos estos ingresos corresponden a ingresos por la gestión del servicio municipal en relación con los servicios de cremación y cementerios titularidad del Ayuntamiento de Barcelona. En aplicación de las fórmulas de gestión directa, previstas en la Ley Reguladora de Bases de Régimen Local, para la prestación de servicios de competencia municipal, la sociedad gestiona en nombre y por cuenta del Ayuntamiento de Barcelona dichos servicios. Desde 1993, atendiendo al carácter de tasas, los ingresos originados por dichos servicios y siguiendo los preceptos de la normativa reguladora de las Haciendas Locales vigentes en cada momento, y de las sucesivas Instrucciones de contabilidad para la Administración Local, el Ayuntamiento integra las liquidaciones de las tasas correspondientes a los servicios indicados en su contabilidad presupuestaria.

El criterio seguido por la sociedad en relación con estos servicios es el de registrar el importe devengado para la prestación de dichos servicios como ingreso para el período al que hace referencia.

- 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 la 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 forma 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.



Ajuntament
de Barcelona



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

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 que sea prácticamente segura la recepción.

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 acontecimientos futuros independientes de la voluntad de la sociedad. Estos pasivos contingentes no son objeto de registro contable y se presenta el detalle 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 con 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, esta 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





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

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

Para los planes de aportaciones definidas, la sociedad paga aportaciones a planes de seguros de pensiones gestionadas de manera pública o privada sobre una base obligatoria, contractual o voluntaria. Una vez que 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 devenga. 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

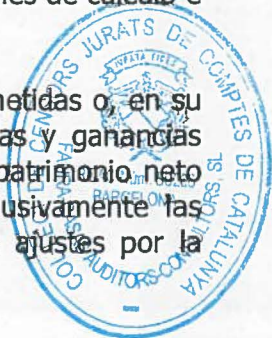
Los planes de pensiones que no tienen carácter de aportación definida se consideran de prestación definida. Generalmente, los planes de prestaciones definidas establecen el importe de la prestación que debe recibir el empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de un factor o más 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 se deben liquidar 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 retornar 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 hacer 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. Con este fin, las pérdidas y las ganancias son exclusivamente las variaciones que surgen de cambios en las hipótesis actuariales o de ajustes por la experiencia.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

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 forma lineal en el período que queda hasta que los derechos por servicios pasados son irrevocables. No obstante, si surge un activo, los derechos revocables se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias de forma inmediata, a menos que surja una reducción en el valor actual de las prestaciones que pueden retornar a la sociedad en forma de reembolsos directos o de contribuciones futuras más bajas; en este caso, se imputa de forma inmediata en la cuenta de pérdidas y ganancias el exceso sobre esta reducción.

4.14 Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones entre empresas del grupo se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a 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 efectivos 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 hay que indicar que del total de ventas y prestaciones de servicios el nivel de incobrables no es significativo.

b) Riesgo de tipo de interés

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

c) Riesgo de liquidez





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

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 cual pertenece, como, en su caso, 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 utilizando técnicas de valoración. La sociedad utiliza una variedad de métodos y hace hipótesis que se basan en las condiciones del mercado que hay 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 2017				
Coste	13.050	991.667	12.445	1.017.162
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(8.738)	(898.894)	-7.750	(915.382)
Valor neto contable	4.312	92.773	4.695	101.780
Movimiento ejercicio 2017				
Valor neto contable apertura	4.312	92.773	4.695	101.780
Altas	-	20.687	2.954	23.641
Traspasos	-	800	(800)	-
Dotación a la amortización	(1.305)	(63.575)	-	(64.880)
Otros	-	-	-	-
Valor neto contable al cierre	3.007	50.685	6.849	60.541
A 31 de diciembre de 2017				
Coste	13.050	1.013.154	14.599	1.040.803
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(10.043)	(962.469)	-7.750	(980.262)
Valor neto contable 2017	3.007	50.685	6.849	60.541



Ajuntament
de Barcelona



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

	Patentes, licencias y marcas	Aplicaciones informáticas	Otro inmovilizado intangibles	Total
A 1 de enero de 2016				
Coste	13.050	941.863	9.775	964.688
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(7.433)	(810.898)	-7.750	(826.081)
Valor neto contable	5.617	130.965	2.025	138.607
Movimiento ejercicio 2016				
Valor neto contable apertura	5.617	130.965	2.025	138.607
Altas	-	49.804	2.670	52.474
Traspasos	-	-	-	-
Dotación a la amortización	(1.305)	(87.996)	-	(89.301)
Otros	-	-	-	-
Valor neto contable al cierre	4.312	92.773	4.695	101.780
A 31 de diciembre de 2016				
Coste	13.050	991.667	12.445	1.017.162
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(8.738)	(898.894)	-7.750	(915.382)
Valor neto contable 2016	4.312	92.773	4.695	101.780

a) Movimientos significativos

Las altas del ejercicio 2017 corresponden principalmente a mejoras del ERP de contabilidad SAP, mientras que las altas del ejercicio 2016 correspondían a la compra de software para mejorar la gestión de contratación pública y a mejoras del ERP de contabilidad SAP.

Por otra parte, durante el ejercicio 2017 no se han producido bajas, igual que en el ejercicio 2016.

Ni en el ejercicio 2017 ni en el 2016 se ha producido ningún beneficio ni pérdida por bajas de inmovilizado intangible.

b) Inmovilizado intangible totalmente amortizado

A 31 de diciembre de 2017 hay inmovilizado intangible, aún en uso, y totalmente amortizado con un coste contable de 893.356 euros (719.980 euros a 31 de diciembre de 2016).

El total de los elementos totalmente amortizados de los años 2017 y 2016 corresponde a aplicaciones informáticas.



Ajuntament
de Barcelona



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

c) Seguros

La sociedad tiene contratadas diversas pólizas de seguro para cubrir los riesgos a los que están sujetos los bienes del inmovilizado intangible. La cobertura de estas 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 2017				
Coste	41.584.122	12.011.470	2.508.823	56.104.415
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(7.302.894)	(9.357.481)	-	(16.660.375)
Valor neto contable	34.281.228	2.653.989	2.508.823	39.444.040
Movimiento ejercicio 2017				
Valor neto contable apertura	34.281.228	2.653.989	2.508.824	39.444.040
Altas	2.075.156	596.052	80.808	2.752.016
Bajas	-	(33.652)	-	(33.652)
Trasposos	2.102.850	405.973	(2.508.823)	-
Dotación a la amortización	(1.149.156)	(689.233)	-	(1.838.389)
Otros	-	33.652	-	33.652
Valor neto contable	37.310.078	2.966.781	80.808	40.357.667
31 de diciembre de 2017				
Coste	45.762.128	12.979.843	80.808	58.822.779
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(8.452.050)	(10.013.062)	-	(18.465.112)
Valor neto contable 2017	37.310.078	2.966.781	80.808	40.357.667





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

7

	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y anticipos	Total
1 de enero de 2016				
Coste	39.713.746	11.816.452	903.445	52.433.643
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(6.247.414)	(8.708.804)	-	(14.956.218)
Valor neto contable	33.466.332	3.107.648	903.445	37.477.425
Movimiento ejercicio 2016				
Valor neto contable apertura	33.466.332	3.107.648	903.445	37.477.425
Altas	980.504	241.231	2.508.823	3.730.558
Bajas	-	(59.785)	-	(59.785)
Traspasos	889.872	13.573	(903.445)	-
Dotación a la amortización	(1.055.480)	(707.957)	-	(1.763.437)
Otros	-	59.280	-	59.280
Valor neto contable	34.281.228	2.653.989	2.508.824	39.444.041
31 de diciembre de 2016				
Coste	41.584.122	12.011.470	2.508.823	56.104.415
Amortización acumulada y pérdida de valor (deterioro)	(7.302.894)	(9.357.481)	-	(16.660.375)
Valor neto contable 2016	34.281.228	2.653.989	2.508.823	39.444.040

a) Movimientos significativos

Las altas del ejercicio 2017 corresponden principalmente a:

- Rehabilitación y mejora de nichos, tumbas, panteones y columbarios situados en los diferentes cementerios por valor de 467 millares de euros.
- Rehabilitación y mejora del recinto de los diferentes cementerios por valor de 836 millares de euros.
- Altas retrocesiones sepulturas de los diferentes cementerios y recuperación de nichos por caducidad del derecho funerario por valor de 772 millares de euros.

Mientras que las altas del ejercicio 2016 correspondían principalmente a:

- Rehabilitación y mejora de nichos, tumbas, panteones y columbarios situados en los diferentes cementerios por valor de 446 miles de euros.
- Construcción edificio A y B en el Cementerio de Montjuïc por valor de 1.472 miles de euros.
- Rehabilitación y mejora del recinto de los diferentes cementerios por valor de 551 miles de euros.
- Alta retrocesiones sepulturas de los diferentes cementerios por valor de 500 miles de euros.
- Mejora de la eficiencia energética en el horno crematorio de Montjuïc por 384 miles de euros.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

7

En el ejercicio 2017 se ha producido un beneficio de 1,36 millares de euros, mientras que en el ejercicio 2016 las pérdidas fueron de 0,5 millares de euros.

b) Bienes totalmente amortizados

A 31 de diciembre de 2017 hay elementos con un coste original de 6.873.333 euros que están totalmente amortizados y que aún están en uso (5.998.210 euros a 31 de diciembre de 2016).

El total de los elementos totalmente amortizados de los años 2017 y 2016 corresponde a instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.

c) Inmovilizado material afecto a reversión

A 31 de diciembre de 2017, los elementos del inmovilizado material para los cuales la Sociedad ha adquirido el derecho de explotación, y que deben revertir en el futuro al Ayuntamiento de Barcelona (véase la nota 1), corresponden a construcciones que a 31 de diciembre de 2017 tienen un coste de 40.480.589 euros y una amortización acumulada de 7.113.564 euros. A 31 de diciembre de 2016, el coste del inmovilizado material afecto a reversión asciende a 38.648.155 euros y la amortización acumulada, a 6.085.100 euros.

d) Seguros

La sociedad tiene contratadas diversas pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los bienes del inmovilizado material. La cobertura de estas 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 consideran activos no generadores de efectivo dadas las explicaciones indicadas en la nota 4.2.

Durante los ejercicios 2016 y 2017 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro significativo para ningún inmovilizado material individual.



Ajuntament
de Barcelona



7

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 2017

Activos financieros a largo plazo

- Créditos a terceros

Activos financieros a corto plazo

- Clientes por ventas y prestaciones de servicios

- Deudores diversos

- Personal

- Otros activos financieros

- Periodificaciones

Total

Préstamos y partidas por cobrar	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	TOTAL
16.000	-	16.000
1.569.260	-	1.569.260
209.761	-	209.761
9.143	-	9.143
-	2.000.676	2.000.676
-	-	-
1.804.164	2.000.676	3.804.840

EJERCICIO 2016

Activos financieros a largo plazo

- Créditos a terceros

Activos financieros a corto plazo

- Clientes por ventas y prestaciones de servicios

- Deudores diversos

- Personal

- Otros activos financieros

- Periodificaciones

Total

Préstamos y partidas por cobrar	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	TOTAL
-7.650	-	7.650
1.577.207	-	1.577.207
168.148	-	168.148
7.532	-	7.532
-	1.501.663	1.501.663
-12.100	-	-12.100
1.748.437	1.501.663	3.250.100

El vencimiento para los activos financieros a largo plazo es como máximo el ejercicio 2022. El detalle de los vencimientos es el siguiente:

	2019	2020	2021	2022	Total
Créditos a terceros	4.800	4.800	3.900	2.500	16.000
Toda	4.800	4.800	3.900	2.500	16.000



El vencimiento para todos los activos financieros a corto plazo es el próximo ejercicio 2018.



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

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

Las partidas incluidas en "Inversiones financieras" no han sufrido 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 por cobrar de clientes, que está alineada respecto del saldo correspondiente a clientes por ventas y prestaciones de servicios, es el siguiente:

	2017	2016
Saldo inicial	1.975.444	2.158.820
Dotación provisión por deterioro de valor de cuentas por cobrar	666.760	125.792
Cuentas por cobrar dadas de baja por incobrables	-519.607	-309.168
Saldo final	2.122.597	1.975.444

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 en la cuenta de deterioro de valor cuando no hay expectativas de recuperar más efectivo.

La exposición máxima al riesgo de crédito en 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, a pesar de que debe indicarse que del total de ventas y prestaciones de servicios el nivel de incobrables no es significativo. El criterio de la dotación de insolvencias está recogido en la nota 4.4.

8.3. Otros activos financieros

Los movimientos que ha habido durante el presente ejercicio en las diversas cuentas de inversiones financieras temporales a corto plazo han sido los siguientes:

	2017	2016
Saldo inicial	1.500.000	4.400.000
Altas	2.000.000	1.500.000
Bajas	-1.500.000	-4.400.000
Traspos	0	0
Saldo final	2.000.000	1.500.000





Los otros activos financieros a corto plazo de los ejercicios 2017 y 2016 corresponden a imposiciones realizadas en varias entidades financieras por períodos de un año.

Los intereses devengados y no cobrados a cierre del ejercicio 2017 ascienden a 586 euros (1.573 euros en el ejercicio 2016).

Los movimientos de los activos financieros a largo plazo en el presente ejercicio han sido los siguientes:

	2017	2016
Saldo inicial	-	-
Altas	-	-
Bajas	-	-
Traspasos	-	-
Saldo final	-	-

El tipo impositivo nominal medio para las imposiciones financieras a corto plazo en 2017 ha sido del 0,10% (0,36% en el ejercicio 2016).

9. EXISTENCIAS

Las existencias de la sociedad están formadas por:

	2017	2016
Productos acabados	28.154	19.036
Anticipos a proveedores	-	-
Saldo final	28.154	19.036

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

10. FONDOS PROPIOS

a) Capital social

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

No hay restricciones para su libre transmisibilidad, de acuerdo con el Título I, capítulo III de la Ley de Sociedades de Capital la sociedad se ha inscrito en el Registro Mercantil como sociedad unipersonal.

Los días 31 de diciembre de 2016 y 2015, 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 2017

(expresada en euros)

7

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:

	2017	2016
Legal y estatutarias	167.014	167.014
Reserva legal	167.014	167.014
Otras reservas	5.465.480	4.679.628
Reservas voluntarias	5.836.505	5.194.902
Ajustes por pérdidas y ganancias actuariales	-371.025	-515.274
	5.632.494	4.846.642

Reserva legal

El artículo 274 del Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capitales establece que las sociedades destinarán 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, tan solo se podrá destinar a la compensación de pérdidas en caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin, o a aumentar el capital social, y tan solo será 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:

	2017	2016
Saldo inicial	154	310
Imputación al resultado	-154	-156
Saldo final	0	154

El importe neto del efecto impositivo a 31 de diciembre de 2017 asciende a 0 euros (154 euros a 31 de diciembre de 2016).

En cuanto a las donaciones por las recuperaciones por caducidad del derecho funerario explicadas en la nota 4.9, el movimiento, antes del correspondiente impacto fiscal, es el siguiente:

	2017	2016
Saldo inicial	3.816.838	3.819.061
Aumentos	161.914	114.806
Imputación al resultado	-120.690	-117.029
Saldo final	3.858.062	3.816.838

El importe neto del efecto impositivo a 31 de diciembre de 2017 asciende a 3.848.417 euros (3.807.299 euros a 31 de diciembre de 2016).

El importe registrado en balance a 31 de diciembre de 2017 como subvenciones, donaciones y legados recibidos corresponde al importe, incluido el efecto impositivo a 31 de diciembre de 2017, de las donaciones por recuperaciones por caducidad del derecho funerario por importe de 3.848.417 euros.

El importe registrado en balance a 31 de diciembre de 2016 como subvenciones, donaciones y legados recibidos correspondía al importe, incluido el efecto impositivo, a 31 de diciembre de 2016 tanto de las subvenciones de capital por importe de 154 euros no reintegrables como de las donaciones por recuperaciones por caducidad del derecho funerario por importe de 3.807.299 euros, por un total de 3.807.453 euros.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en 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 a la nota 15 y a excepción de las obligaciones por prestaciones al personal que están incluidas a la nota 14, es el siguiente:

	Débitos y partidas a pagar 2017	Débitos y partidas a pagar 2016
<u>Pasivos financieros a largo plazo</u>		
- Periodificaciones	30.125.403	30.037.746
<u>Pasivos financieros a corto plazo</u>		
- Acreedores comerciales	395.923	514.600
- Acreedores, empresas del grupo	(154)	22.270
- Acreedores varios	495.738	841.659
- Personal	318.170	358.161
- Otros pasivos financieros	260.173	164.105
- Periodificaciones	1.313.331	1.279.822
Total	32.908.584	33.218.363

Los vencimientos de los pasivos financieros a 31 de diciembre de 2017 son los siguientes (a excepción de los saldos con las administraciones públicas y las obligaciones por prestaciones al personal, recogidas en las notas 15 y 14 respectivamente):

	2018	2019	2020	2021	2022	Años posteriores	Total
<u>Categorías</u>							
Periodificaciones	1.313.331	848.173	848.173	848.173	848.173	26.732.711	31.438.734
Acreedores comerciales y varios	891.507	-	-	-	-	-	891.507
Personal	318.170	-	-	-	-	-	318.170
Otros pasivos financieros	260.173	-	-	-	-	-	260.173
Toda	2.783.181	848.173	848.173	848.173	848.173	26.732.711	32.908.584





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

Y los vencimientos a 31 de diciembre de 2016, los siguientes:

	2017	2018	2019	2020	2021	Años posteriores	Total
<u>Categorías</u>							
Periodificaciones	1.279.822	819.100	819.100	819.100	819.100	26.761.345	31.317.568
Acreeedores comerciales y varios	1.378.530	-	-	-	-	-	1.378.530
Personal	358.161	-	-	-	-	-	358.161
Otros pasivos financieros	164.105	-	-	-	-	-	161.105
Toda	3.180.619	819.100	819.100	819.100	810.100	26.761.345	33.218.365

Los pasivos financieros a corto plazo se reflejan por el valor nominal, y no hay 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 1,58%. (1,45% en el ejercicio 2016).

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

La sociedad no dispone de líneas de crédito no dispuesto.

a) Movimiento de las periodificaciones a largo y corto plazo

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, 75 y 99 años. Véase la explicación en la nota 4.7.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

El movimiento de las periodificaciones a largo plazo es el siguiente:

	2017	2016
Saldo inicial	30.037.746	29.995.560
Altas	906.757	837.031
Bajas	-	-
Traspaso a corto plazo	-819.100	-794.845
Saldo final	30.125.403	30.037.746

El movimiento de las periodificaciones a corto plazo es el siguiente:

	2017	2016
Saldo inicial	1.279.822	1.277.813
Altas	494.231	484.977
Bajas	-	-
Traspaso de largo plazo	819.100	794.845
Traspaso a la cuenta de resultados	-1.279.822	-1.277.813
Saldo final	1.313.331	1.279.822

b) Información sobre los aplazamientos de pago a proveedores.

Según la disposición adicional tercera del "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio, les informamos de los pagos realizados a proveedores.

	2017	2016
	Días	Días
Período medio de pago a proveedores	27	26
Ratio de las operaciones pagadas	27	26
Ratio de las operaciones pendientes de pago	0	0
	Importe (euros)	Importe (euros)
Total pagos realizados	9.828.931,57	10.523.810,39
Total pagos pendientes	0	0



Ajuntament
de Barcelona



7

13. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

a) Compromisos de compraventa

En la fecha del balance, la Sociedad tiene compromisos de compra de inmovilizado por importe de 33.365 euros, en concepto de inmovilizado material e intangible. A 31 de diciembre de 2016 tenía compromisos de compra de inmovilizado material por valor de 561.959 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 y el espacio para el Museu de Carrosses Fúnebres de Montjuïc bajo contratos de arrendamiento operativo, además de un espacio para oficina comercial en la calle Scala Dei.

Estos contratos tienen una duración de un año, y son renovables automáticamente a su vencimiento en condiciones de mercado, siempre que cualquiera de las dos partes no manifieste a la otra de manera fehaciente su voluntad de no prorrogarlo.

El gasto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio 2017 correspondiente a arrendamientos operativos asciende a 306.980 euros (496.211 euros durante el ejercicio 2016).

c) Activos y pasivos contingentes

A 31 de diciembre de 2016 y 2017 no hay ni activos ni pasivos contingentes.

d) Contingencias

Un hecho destacable del ejercicio 2017 corresponde al suceso acontecido el pasado 15 de septiembre, cuando se produjo el derrumbe del bloque de nichos de la vía Sant Antoni Abat y la vía Sant Joaquim del cementerio de Montjuïc. Este hecho originó la apertura del expediente del siniestro con la compañía de seguros, que en un futuro puede provocar contingencias, a pesar de que en el día del cierre del ejercicio no son medibles ni ciertas.





14. OBLIGACIONES POR PRESTACIONES A LARGO Y CORTO PLAZO AL PERSONAL

14.1 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.

	2017	2016
Compromisos de aportación definida	-	-
Compromisos de prestación definida	493.642	631.967
Provisión Real decreto 20/2012 Art. 2.4	-	-
	<u>493.642</u>	<u>631.967</u>

a) Compromisos de aportación definida

El importe registrado en el ejercicio como gasto de personal en la cuenta de resultados del ejercicio 2017 derivado de los compromisos de aportación definida asciende a 52 millones de euros (53 millones de euros durante el ejercicio 2016).

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:

	2017	2016
Obligaciones en balance para:		
- Sepelio gratuito	493.642	631.967
- Prestaciones de muerte e incapacidad absoluta	-	-
	<u>493.642</u>	<u>631.967</u>

Cargos en la cuenta de pérdidas y ganancias

- Sepelio gratuito	19.755	22.512
- Prestaciones de muerte e incapacidad absoluta	-	-
	<u>19.755</u>	<u>22.512</u>





7

b1) Prestaciones por sepelio gratuito

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

	2017	2016
Valor actual de las obligaciones comprometidas	493.642	631.967
Valor razonable de los activos afectos	-	-
Coste por servicios pasados no reconocido	-	-
Pasivo en el balance	493.642	631.967

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

	2017	2016
1 de enero	631.967	300.720
Coste por servicios del ejercicio	10.591	17.249
Coste por intereses	9.164	5.263
Aportaciones de los partícipes del plan	-783	-11.423
Pérdidas/(ganancias) actuariales	-157.297	320.158
Otros	-	-
31 de diciembre	493.642	631.967

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:

	2017	2016
Tasa de descuento anual	1.58%	1.45%
Tasa de incremento salarial	0%	1,50%
Tablas de mortalidad	PASEM2010	PASEM2010

b2) Prestaciones por muerte e incapacidad absoluta

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

	2017	2016
Valor actual de las obligaciones comprometidas	-844.781	-951.253
Valor razonable de los activos afectos	844.781	951.253
Coste por servicios pasados no reconocido	-	-
Pasivo en el balance	-	-





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

7

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

	2017	2016
1 de enero	951.253	1.223.568
Coste por intereses	13.793	21.412
Pérdidas/(ganancias) actuariales	-120.265	-293.727
31 de diciembre	844.781	951.253

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

	2017	2016
1 de enero	951.253	1.223.568
Rendimiento esperado de los activos afectos	13.793	21.412
(Pérdidas)/ganancias actuariales	-132.951	-305.585
Otros	12.685	11.858
31 de diciembre	844.781	951.253

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

	2017	2016
Tasa de descuento anual	1,58%	1,45%
Rentabilidad esperada de los activos afectos al plan	1,45%	1,75%
Tasa de incremento salarial	1,50%	1,75%
Tablas de mortalidad	PASEM2010	PASEM2010
Tablas de invalidez	Tabla PEAIM/F- 2007-G	Tabla PEAIM/F- 2007-G

14.2 Obligaciones por prestaciones a corto plazo al personal

A cierre de 2016 existía un saldo de 21.705 euros correspondiente a las aportaciones al plan de pensiones de los ejercicios 2012 y 2013, que estaban pendientes de pago y que durante el ejercicio 2017 se han abonado como más aportaciones al plan de pensiones.



Ajuntament
de Barcelona



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

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 cualquier caso, los administradores consideran que estos pasivos, en caso de producirse, no afectan significativamente a las cuentas anuales.

b) Saldos con Administraciones públicas

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

EJERCICIO 2017	Deudores	Acreedores
Hacienda pública por IVA	-	51.250
Hacienda pública por IRPF	-	85.784
Hacienda pública por IS	13.782	-
Organismos de la Seguridad Social	-	123.138
Total	13.782	260.172

EJERCICIO 2016	Deudores	Acreedores
Hacienda pública por IVA	76.460	-
Hacienda pública por IRPF	-	91.342
Hacienda pública por IS	36.968	-
Organismos de la Seguridad Social	-	112.803
Total	113.428	204.145

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:



Ajuntament
de Barcelona



7

EJERCICIO 2017

	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Saldo ingresos y gastos del ejercicio	1.941.514	-	1.941.514
Impuesto de sociedades	456	-	456
Diferencias permanentes	114.797	-	114.797
Diferencias temporales			
con origen en el ejercicio	17.561	(95.597)	(78.036)
con origen en ejercicios anteriores	-	(104.389)	(104.389)
Compensación de bases imponibles negativas	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)	2.074.328	(199.986)	1.874.342

La base imponible del ejercicio 2017 se compone de una base imponible bonificada según el artículo 34 de la Ley 27/2014, de 27 de diciembre, del impuesto sobre sociedades.

El ingreso y/o gasto por el impuesto de sociedades se compone de:

	2017	2016
Impuesto corriente	0	0
Impuesto diferido	456	344
Regularización IS ejercicios anteriores	0	0
Total	456	344

Las deducciones en la cuota aplicadas en el ejercicio 2017 han ascendido a 4.686 euros (5.427 euros en el ejercicio 2016) y las retenciones e ingresos a cuenta, a 13.239 euros (18.615 euros en el ejercicio 2016). El importe que la Administración Tributaria debe devolver a 31 de diciembre de 2017 asciende a 13.782 euros (18.615 euros a cobrar el 31 de diciembre de 2016).

d) Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos es el siguiente:

	2017	2016
Activos por impuestos diferidos		
Diferencias temporales	5.085	5.584
Pasivos por impuestos diferidos		
Diferencias temporales	-10.126	-9.705
Total	-5.041	-4.121





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

A 31 de diciembre de 2016 y 2017, los pasivos por impuestos diferidos corresponden básicamente al efecto fiscal de las subvenciones, donaciones y legados recibidos, así como a los derivados de la libertad de amortización.

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial	9.705	7.817
Cargo en la cuenta de pérdidas y ganancias	-44	-44
Impuesto (abonado)/cargado directamente a patrimonio neto	465	1.932
Saldo final	<u>10.126</u>	<u>9.705</u>

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Reservas para valores razonables en patrimonio neto:		
Gastos de establecimiento	0	84
Pérdidas y ganancias actuariales	465	1.854
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0	-6
Total	<u>465</u>	<u>1.932</u>

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 forma íntegra en la ciudad de Barcelona.

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





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

EJERCICIO 2017

Categorías	Importe (miles €)	%
Alquiler de sepulturas (*)	964	5,85
Concesiones de sepulturas (*)	1.232	7,48
Ingresos por resto de tasas (*)	3.556	21,60
Ingresos de conservación (*)	3.892	23,63
Ingresos por incineraciones (*)	2.687	16,32
Ingresos por ventas de complementos, urnas y relicarios	4.136	25,12
Total	16.467	100%

EJERCICIO 2016

Categorías	Importe (miles €)	%
Alquiler de sepulturas (*)	941	5,78
Concesiones de sepulturas (*)	1.206	7,41
Ingresos por resto de tasas (*)	3.520	23,96
Ingresos de conservación (*)	3.901	24,53
Ingresos por incineraciones (*)	2.630	16,16
Ingresos por ventas de complementos, urnas y relicarios	4.080	25,06
Total	16.277	100%

(*) Corresponde a las ventas realizadas por cuenta del Ayuntamiento de Barcelona a 31 de diciembre de 2017 (véase la nota 4.10), por un importe de 11.933 millares de euros, más 399 millares de euros por la actualización de los ingresos de años anteriores, que está incluido en la concesión de sepulturas (véase la nota 17).

Las ventas realizadas por cuenta del Ayuntamiento de Barcelona a 31 de diciembre de 2016 totalizaban 11.820 millares de euros, más 377 millares de euros por la actualización de los ingresos de años anteriores, que está incluido en la concesión de sepulturas.

El importe registrado en el epígrafe "Otros ingresos de explotación", y que a 31 de diciembre de 2017 asciende a 201.659 euros (168.445 euros a 31 de diciembre de 2016), corresponde principalmente a arrendamientos 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.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

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:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Consumo de mercancías	275.974	273.629
Compras nacionales	155.772	144.827
Total	431.746	418.456

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

c) Gastos de personal

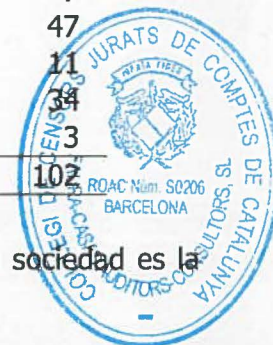
El desglose de gastos de personal por conceptos es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sueldos, salarios y asimilados	4.154.505	4.013.735
Cotizaciones a la Seguridad Social	1.145.698	1.122.010
Aportaciones y dotaciones para pensiones (nota 14)	52.302	53.140
Otros gastos sociales	149.879	130.513
Total	5.502.384	5.319.398

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Fijos		
- Altos directivos	7	7
- Titulados, técnicos y administrativos	52	47
- Auxiliares	5	11
- Resto empleados	34	34
Eventuales	7	3
Total	105	102

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



Ajuntament
de Barcelona



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

EJERCICIO 2017	Hombres	Mujeres	Total
Fijos			
- Altos directivos	5	2	7
- Titulados, técnicos y administrativos	31	22	53
- Auxiliares	3	0	3
- Resto empleados	35	-	35
Eventuales	7	-	7
	81	24	105

EJERCICIO 2016	Hombres	Mujeres	Total
Fijos			
- Altos directivos	5	2	7
- Titulados, técnicos y administrativos	28	21	49
- Auxiliares	8	2	10
- Resto empleados	34	-	34
Eventuales	3	-	3
	78	25	103

Asimismo, el número medio de empleados en el curso del ejercicio con discapacidad mayor o igual al 33% distribuido por categorías es el siguiente:

EJERCICIO 2017	Hombres	Mujeres	Total
Fijos			
- Altos directivos	1	1	2
- Titulados, técnicos y administrativos	-	1	1
- Auxiliares	-	-	-
- Resto empleados	-	-	-
Eventuales	1	-	1
	2	2	4

EJERCICIO 2016	Hombres	Mujeres	Total
Fijos			
- Altos directivos	1	1	2
- Titulados, técnicos y administrativos	-	1	1
- Auxiliares	-	-	-
- Resto empleados	-	-	-
Eventuales	-	-	-
	1	2	3





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

d) Gastos financieros

Dentro de este epígrafe está registrado básicamente el gasto por el efecto financiero de la actualización de los ingresos de años anteriores, tanto en 2017 como en 2016.

17. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

a) Empresas del grupo y accionista único

El detalle de los saldos pendientes con empresas del grupo y el accionista único a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	31 diciembre 2017					
	Activos financieros				Pasivos financieros	
	Créditos		Otros activos financieros		Deudas	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Barcelona de Serveis Municipals, SA	0	0	0	0	0	(154)
Total	0	0	0	0	0	(154)

A 31 de diciembre de 2016, los saldos pendientes con empresas del grupo y el accionista único eran los siguientes.

	31 diciembre 2016					
	Activos financieros				Pasivos financieros	
	Créditos		Otros activos financieros		Deudas	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Barcelona de Serveis Municipals, SA	0	0	0	0	0	22.270
Total	0	0	0	0	0	22.270





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

Transacciones con empresas del Grupo y el accionista único a 31 de diciembre de 2017 y 2016:

Ingresos

31 diciembre 2017	Servicios prestados y otros ingresos
Ayuntamiento de Barcelona (nota 16.a)	11.932.607
Total	11.932.607

31 diciembre 2016	Servicios prestados y otros ingresos
Ayuntamiento de Barcelona (nota 16.a)	11.820.834
Total	11.820.834

Los ingresos con el Ayuntamiento de Barcelona por importe de 11.933 millares de euros (véase la nota 16.a) corresponden a las aportaciones a la gestión de servicios municipales que realiza la Sociedad (11.821 millares de euros en el ejercicio 2016).

Gastos

31 de diciembre de 2017	Servicios recibidos
Barcelona de Serveis Municipals, SA	1.373
Ajuntament de Barcelona, SA	197.369
Total	198.742



Ajuntament
de Barcelona



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

31 diciembre 2016	Servicios recibidos
Barcelona de Serveis Municipals, SA	996
Ajuntament de Barcelona, SA	207.261
Total	208.257

Los gastos, tanto de 2017 como de 2016, 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 de los tributos del impuesto de circulación de la flota de vehículos de Cementiris de Barcelona, SA.

No se han pagado dividendos en el ejercicio 2017 (1.600.000 euros en el ejercicio 2016), véase la nota 3.

b) Administradores y alta dirección

Los miembros del Consejo de Administración no han devengado durante los ejercicios 2016 y 2017 ningún tipo de sueldo, dieta ni remuneración, incluyendo aportaciones a sistemas de pensiones. No se han concedido a los miembros del Consejo de Administración anticipos ni créditos de tipo alguno.

La remuneración total correspondiente al ejercicio 2017 del personal de alta dirección, entendiendo como tal al director general y el personal de dirección que depende del director general en primera línea jerárquica, ha sido de 552.386 euros para todos los conceptos (549.766 para el ejercicio 2016).

Durante el ejercicio 2017, la Sociedad ha pagado 631 euros en concepto de prima de seguro de responsabilidad civil por los administradores y la alta dirección en concepto de posibles daños ocasionados por actos u omisiones en el ejercicio del cargo (492 euros en el ejercicio 2016).

Durante el ejercicio 2017 no ha habido conclusión, modificación ni extinción anticipada de ningún contrato entre la Sociedad y ninguno de los administradores que actúan por su cuenta en operaciones ajenas al tráfico ordinario de la Sociedad.

c) Otra información

En el deber de evitar situaciones de conflicto con el interés de la sociedad, durante el ejercicio los administradores que han ocupado cargos en el Consejo de Administración han cumplido





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

con las obligaciones previstas en el artículo 228 del Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Así mismo, tanto ellos como las personas a ellos vinculadas, se han abstenido de incurrir en los supuestos de conflictos de interés previstos en el artículo 229 de dicha ley.

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.

No hay, a la fecha de los ejercicios 2017 y 2016, contingencias relacionadas con la protección y la mejora del medio ambiente. En este sentido, los riesgos eventuales que puedan derivarse están adecuadamente cubiertos con las pólizas de seguro de responsabilidad civil que la sociedad tiene suscritas.

Durante los ejercicios 2017 y 2016, la Sociedad ha incurrido en gastos para la protección y la mejora del medio ambiente por un importe de 68 y 52 millares de euros, respectivamente, que corresponden básicamente a los gastos originados por la recogida de los residuos generados por la Sociedad.

Los sistemas, los equipos y las instalaciones más significativas destinados a actividades medioambientales son los siguientes:

EJERCICIO 2017			Valor	Amortización
Descripción	Destino		contable	acumulada
Unidad depuradora dioxinas y purines	Crematorio Collserola		299.905	299.905
Mejora rendimiento unidad depuradora dioxinas y purines	Crematorio Collserola		29.757	27.285
Vehículos eléctricos ClemCar (2 unidades)	Cementerios		10.386	9.958
Vehículos eléctricos portaféretros Ares (4 unidades)	Cementerios		160.170	152.819
Equipos escape hornos	Hornos crematorios		2.742	2.652
Placas solares	Cementerio Montjuïc		4.576	4.426
Sistema Bypass filtro dioxinas	Crematorio Montjuïc		81.552	57.086
Placas fotovoltaicas	Cementerio Montjuïc		4.467	2.494
Placas fotovoltaicas	Cementerio Montjuïc		9.860	4.848
Placas fotovoltaicas	Cementerio Montjuïc		3.876	1.906
Punto de carga para vehículos eléctricos	Poblenou		13.064	4.028
Vehículo eléctrico	Varios		13.814	2.960
Vehículo eléctrico	Varios		13.814	2.960
Autosuficiencia energética	Cementerio Les Corts		256.681	70.587
Actuación global eficiencia energética	Crematorio Montjuïc		390.236	29.268
Total			1.294.900	673.182





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2017

(expresada en euros)

EJERCICIO 2016		Valor	Amortización
Descripción	Destino	contable	acumulada
Unidad depuradora dioxinas y purines	Crematorio Collserola	299.905	299.905
Mejora rendimiento unidad depuradora dioxinas y purines	Crematorio Collserola	29.757	24.310
Vehículos eléctricos ClemCar (2 unidades)	Cementerios	10.386	8.918
Vehículos eléctricos portaféretros Ares (4 unidades)	Cementerios	160.170	140.740
Equipos escape hornos	Hornos crematorios	2.742	2.378
Placas solares	Cementerio Montjuïc	4.576	3.969
Sistema Bypass filtro dioxinas	Crematorio Montjuïc	81.552	48.931
Placas fotovoltaicas	Cementerio Montjuïc	4.467	2.047
Placas fotovoltaicas	Cementerio Montjuïc	9.860	3.862
Placas fotovoltaicas	Cementerio Montjuïc	3.876	1.518
Punto de carga para vehículos eléctricos	Poblenou	13.064	2.722
Vehículo eléctrico	Varios	13.814	1.973
Vehículo eléctrico	Varios	13.814	1.973
Autosuficiencia energética	Cementerio Les Corts	256.681	44.919
Total		904.664	588.165

19. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Desde el cierre del ejercicio económico 2017 no se han producido hechos especialmente relevantes que puedan afectar al funcionamiento normal de la Sociedad.

20. OTRA INFORMACIÓN

Honorarios de auditores de cuentas

Los gastos de auditoría, derivados de los honorarios devengados durante los ejercicios 2016 y 2017 por la compañía Faura-Casas Auditores Consultors SL, son repercutidas por el Ayuntamiento de Barcelona a cada uno de los organismos autónomos y sociedades que forman el grupo municipal.

Así mismo, los honorarios reportados durante el ejercicio 2017 por la compañía Faura-Casas Auditores Consultors SL como consecuencia de otros servicios prestados a la Sociedad han ascendido a 58.600 euros (26.620 euros durante el ejercicio 2016).

