

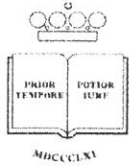


Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

Comptes anuals

Cementiris de Barcelona





REGISTRO MERCANTIL DE BARCELONA
REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA

Gran Via de les Corts Catalanes 184, 1a
Tel. 93.508.14.44
FAX 93.331.94.22
08038 Barcelona

Nº ENTRADA FECHA DIARIO ASIENTO
NÚM. ENTRADA **01/007871** DATA **03/06/2019** DIARI **1069** ASSENTAMENT **2783**

CEMENTIRIS DE BARCELONA SA

NIF A64302367

Datos registrales Tomo 46855 Folio 202 Hoja número B-340068

Ha depositado las cuentas anuales Propias correspondientes al ejercicio cerrado el **31/12/2018** con el número de archivo **39023676**.

CEMENTIRIS DE BARCELONA SA

NIF A64302367

Dades registrals Volum 46855 Foli 202 Full número B-340068

Ha dipositat els comptes anuals Propis corresponents a l'exercici tancat el **31/12/2018** amb el número d'arxiu **39023676**.

De conformidad con el Reglamento General de Protección de Datos 2016/679 del Parlamento Europeo y la Ley Orgánica 3/2018 de Protección de Datos Personales, queda informado: Que los datos personales expresados en las instancias y documentos presentados serán objeto de tratamiento e incorporados a los Libros y Archivos del Registro, cuyo responsable es el registrador. Sólo serán utilizados en los supuestos previstos legalmente, así como en la expedición de publicidad formal conforme a la normativa registral como base legal del tratamiento. Los datos se conservarán durante el periodo establecido en la normativa registral y los de facturación de acuerdo con la normativa fiscal y tributaria. En todo caso, el Registro podrá conservarlos por un tiempo superior en aquellos supuestos en que sea necesario por la existencia de posibles responsabilidades derivadas de la prestación del servicio. En cuanto resulte compatible con la normativa registral, los interesados podrán ejercitar los derechos de acceso, rectificación, supresión, oposición, limitación y portabilidad dirigiendo un escrito a la dirección del Registro o ponerse en contacto con el Delegado de protección de datos del Registro en el correo dpo@corpme.es. También podrá reclamar ante la Agencia Española de Protección de Datos (www.aepd.es).

De conformitat amb el Reglament General de Protecció de Dades 2016/679 del Parlament Europeu i la Llei Orgànica 3/2018 de Protecció de Dades Personals, queda informat: Que les dades personals expressades en les instàncies i documents presentats seran objecte de tractament i incorporades als Llibres i Arxius del Registre, el responsable dels quals n'és el Registrador. Només seran utilitzades en els supòsits previstos legalment, així com en l'expedició de publicitat formal conforme a la normativa registral, la qual serveix de base legal d'aquest tractament. Les dades es conservaran durant el període establert en la normativa registral i les de facturació d'acord amb la normativa fiscal i tributària. En qualsevol cas, el Registre podrà conservar-les per un temps superior en aquells supòsits on sigui necessari per l'existència de possibles responsabilitats derivades de la prestació del servei. En el que sigui compatible amb la normativa registral, els interessats podran exercir els drets d'accés, rectificació, supressió, oposició, limitació i portabilitat dirigit un escrit a l'adreça del Registre o posar-se en contacte amb el Delegat de Protecció de Dades del Registre al correu dpo@corpme.es. També podrà reclamar davant l'Agència Espanyola de Protecció de Dades (www.aepd.es).

Esta certificación ha sido firmada electrónicamente en BARCELONA, el día 21 de Junio de 2019 por Don FERNANDO PEDRO MÉNDEZ GONZÁLEZ, Registrador Mercantil número 3 de Barcelona.

El documento electrónico auténtico firmado puede ser consultado en la dirección : <https://www.registradores.org:4004/consultaDocumentos/jsp/solicitudDocumentos/solDoc.jsp> con la clave F8A5E3A9DD943F075016721117AA05AE

Aquesta certificació ha estat signada electrònicament a BARCELONA, el dia 21 de Juny de 2019 per Don FERNANDO PEDRO MÉNDEZ GONZÁLEZ, Registrador Mercantil número 3 de Barcelona.

El document electrònic autèntic signat pot ser consultat en l'adreça : <https://www.registradores.org:4004/consultaDocumentos/jsp/solicitudDocumentos/solDoc.jsp> amb la clau F8A5E3A9DD943F075016721117AA05AE

CEMENTIRIS DE BARCELONA, S.A.
(SOCIETAT UNIPERSONAL)

Informe d'auditoria
a 31 de desembre de 2018

Protocol número: A-7.043

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX

| | Pàgina |
|--|----------|
| Informe d'auditoria..... | 2 |
| Comptes anuals i Informe de gestió..... | 8 |



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

A l'accionista únic de
CEMENTIRIS DE BARCELONA, S.A. (SOCIETAT UNIPERSONAL)

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de **Cementiris de Barcelona, S.A. (Societat Unipersonal)**, (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **Cementiris de Barcelona, S.A. (Societat Unipersonal)**, a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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



Aspecte rellevant

Procediments aplicats

Xifra d'ingressos per vendes i prestacions de serveis (Notes 4.10 i 16.a de la memòria)

La Societat obté els seus ingressos de la gestió del servei municipal de cremació i cementiris titularitat de l'Ajuntament de Barcelona, que inclouen el lloguer de sepultures, la concessió del dret d'ús de sepultures per períodes entre 5 i 99 anys i els ingressos per la prestació de serveis. La gestió d'aquests ingressos comporta la necessitat d'establir processos i sistemes complexos per al control del volum d'operacions, facturació i la correcta imputació al compte de pèrdues i guanys dels ingressos que s'han meritat en l'exercici. Aquestes circumstàncies motiven que la xifra de negocis hagi estat considerada com aspecte rellevant de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació dels sistemes de control intern, incloent els sistemes d'informació; l'anàlisi i validació de la integritat dels ingressos, analitzant les evolucions mensuals, la raonabilitat global i realitzant proves de detall; procediments de confirmació de transaccions i saldos de clients, i la realització de procediments de tall d'operacions mitjançant mostreig de transaccions posteriors al tancament de l'exercici.

Indemnitzacions als afectats per l'esfondrament de nínxols del Cementiri de Montjuic (Notes 13 i 16.c de la memòria).

S'han registrat com a despeses extraordinàries de l'exercici les indemnitzacions satisfetes als afectats per l'esfondrament de nínxols, que es va produir l'any 2017 al Cementiri de Montjuic, amb els que s'ha formalitzat un acord, així com la previsió de les indemnitzacions dels afectats amb els que resta pendent de formalitzar l'acord.

Atenent a la significació d'aquesta partida en el compte de pèrdues i guanys, hem considerat les despeses esmentades com aspecte rellevant de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs la revisió dels informes preparats per la Direcció de la societat, prèviament consensuats amb els Serveis Jurídics de l'Ajuntament i de Barcelona Serveis Municipals (BSM), que inclouen la valoració jurídica i els barems per quantificar les indemnitzacions. Hem revisat l'aplicació dels mateixos en la valoració de les indemnitzacions satisfetes i provisionades, i de l'existència d'un acord formalitzat entre la Societat i els afectats en les ja satisfetes. Per altre part hem sol·licitat confirmació als assessors legals, els quals no indiquen que existeixin reclamacions per part dels afectats amb els que resta pendent d'arribar a un acord. Així mateix, hem comprovat que de les actuacions i acords assolits amb els afectats es va informar al Consell d'Administració el 23 d'octubre de 2018.



Altres informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici comptablement tancat a 31 de desembre de 2018, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici comptablement tancat a 31 de desembre de 2018 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitats dels administradors en relació als comptes anuals

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

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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.



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

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

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

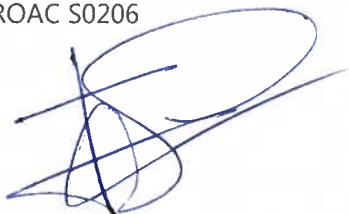
Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.



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

Barcelona, 15 de març de 2019

Faura-Casas Auditors Consultors, S.L.
Nº ROAC 50206



Jordi Casals Company
Nº ROAC 15471

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.
2019 Núm. 20/19/06117

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR
.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL





**CEMENTIRIS DE BARCELONA, S.A.
(SOCIETAT UNIPERSONAL)**

Comptes anuals i Informe de gestió
exercici 2018



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

Comptes anuals i informe de gestió de
l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018



7

ÍNDEX DELS COMPTES ANUALS I DE L'INFORME DE GESTIÓ DE CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

| | <u>Pàgina</u> |
|---|---------------|
| Balanços | 3 |
| Comptes de pèrdues i guanys | 5 |
| A) Estats d'ingressos i despeses reconeguts | 6 |
| B) Estats totals de canvis en el patrimoni net | 7 |
| Estats de fluxos d'efectiu | 8 |
| Memòria dels comptes anuals | 9 |
| 1 Activitat de l'empresa | 9 |
| 2 Bases de presentació | 10 |
| 3 Proposta de distribució de resultats | 12 |
| 4 Normes de registre i valoració | 13 |
| 4.1 Immobilitzat intangible | 13 |
| 4.2 Immobilitzat material | 13 |
| 4.3 Arrendaments | 15 |
| 4.4 Actius financers | 15 |
| 4.5 Existències | 17 |
| 4.6 Fons propis | 17 |
| 4.7 Passius financers | 17 |
| 4.8 Impost sobre beneficis | 18 |
| 4.9 Subvencions, donacions i llegats | 19 |
| 4.10 Ingressos i despeses | 20 |
| 4.11 Provisions i contingències | 21 |
| 4.12 Medi ambient | 22 |
| 4.13 Prestacions als empleats | 22 |
| 4.14 Transaccions entre parts vinculades | 24 |
| 5 Gestió del risc financer | 24 |
| 5.1. Factors de risc financer | 24 |
| 5.2 Estimació del valor raonable | 24 |
| 6 Immobilitzat intangible | 25 |
| 7 Immobilitzat material | 27 |
| 8 Actius financers | 30 |
| 9 Existències | 32 |
| 10 Fons propis | 32 |
| 11 Subvencions de capital i donacions rebudes | 34 |
| 12 Passius financers | 35 |
| 13 Contingències, provisions i compromisos | 38 |
| 14 Obligacions per prestacions a llarg termini al personal | 39 |
| 15 Impost sobre beneficis i situació fiscal | 42 |
| 16 Ingressos i despeses | 45 |
| 17 Operacions amb parts vinculades | 49 |
| 18 Informació sobre medi ambient | 52 |
| 19 Fets posteriors al tancament | 53 |
| 20 Altra informació | 54 |

Informe de gestió



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Balanços al 31 de desembre de 2018 i 2017

(expressats en euros)

| ACTIU | Notes | 2018 | 2017 |
|--|---------|----------------------|----------------------|
| ACTIU NO CORRENT | | | |
| Immobilitzat intangible | 6 | 57.769,66 | 60.540,86 |
| Patents, llicències, marques i similars | | 1.865,43 | 3.007,54 |
| Aplicacions informàtiques | | 52.221,73 | 50.684,82 |
| Altre immobilitzat intangible | | 3.682,50 | 6.848,50 |
| Immobilitzat material | 7 | 41.760.225,05 | 40.357.666,63 |
| Terrenys i construccions | | 37.818.734,11 | 37.310.077,58 |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | | 2.592.381,79 | 2.966.781,03 |
| Immobilitzat en curs i avançaments | | 1.349.109,15 | 80.808,02 |
| Inversions financeres a llarg termini | 8.1 | 24.983,33 | 16.000,00 |
| Crèdits a tercers | | 24.983,33 | 16.000,00 |
| Actius per impost diferit | 15 | 5.571,57 | 5.085,17 |
| TOTAL ACTIU NO CORRENT | | 41.848.549,61 | 40.439.292,66 |
| ACTIU CORRENT | | | |
| Existències | 9 | 16.737,09 | 28.154,18 |
| Productes acabats | | 14.737,09 | 28.154,18 |
| Avançaments a proveïdors | | 2.000,00 | 0,00 |
| Deutors comercials i altres comptes a cobrar | | 1.433.930,09 | 1.801.945,89 |
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 8.1 | 1.194.785,78 | 1.569.259,82 |
| Deutors diversos | 8.1 | 221.732,93 | 209.761,28 |
| Personal | 8.1 | 10.389,71 | 9.142,89 |
| Altres crèdits amb les administracions públiques | 15 | 7.021,67 | 13.781,90 |
| Inversions financeres a curt termini | 8.1/8.3 | 10.868,94 | 2.000.676,29 |
| Altres actius financers | | 10.868,94 | 2.000.676,29 |
| Periodificacions a curt termini | 8.1 | 4.325,17 | 0,00 |
| Efectiu i altres actius líquids equivalents | | 2.991.230,31 | 825.262,40 |
| Tresoreria | | 2.991.230,31 | 825.262,40 |
| TOTAL ACTIU CORRENT | | 4.457.091,60 | 4.656.038,76 |
| TOTAL ACTIU | | 46.305.641,21 | 45.095.331,42 |

Les notes 1 a 20 descrites a la memòria adjunta formen part integrant del balanç el 31 de desembre de 2018.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Balanços al 31 de desembre de 2018 i 2017

(expressats en euros)

| PATRIMONI NET I PASSIU | Notes | 2018 | 2017 |
|--|---------|----------------------|----------------------|
| PATRIMONI NET | | | |
| Fons propis | 10 | 8.236.147,08 | 7.634.574,38 |
| Capital | | 60.110,00 | 60.110,00 |
| Reserva legal i estatutària | | 167.013,95 | 167.013,95 |
| Altres reserves | | 7.369.865,53 | 5.465.480,69 |
| Resultat de l'exercici | 3 | 639.157,60 | 1.941.513,68 |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts | 11 | 3.722.701,42 | 3.848.416,76 |
| TOTAL PATRIMONI NET | | 11.958.848,50 | 11.482.535,08 |
| PASSIU NO CORRENT | | | |
| Provisions a llarg termini | 14.1 | 527.985,91 | 493.641,67 |
| Obligacions per prestacions a llarg termini al personal | | 527.985,91 | 493.641,67 |
| Passius per impost diferit | 15.d | 9.674,05 | 10.126,08 |
| Periodificacions a llarg termini | 12 | 30.287.769,25 | 30.125.403,24 |
| TOTAL PASSIU NO CORRENT | | 30.825.429,21 | 30.629.170,99 |
| PASSIU CORRENT | | | |
| Provisions a curt termini | 14.2 | 222.700,00 | 0,00 |
| Deutes a curt termini | 12 | 564.102,20 | 200.445,42 |
| Altres passius financers | | 564.102,20 | 200.445,42 |
| Creditors comercials i altres comptes que cal pagar | | 1.431.098,31 | 1.469.849,14 |
| Proveïdors | 12 | 402.205,71 | 395.922,56 |
| Proveïdors, empreses del grup i associades | 12/17.a | 43.029,45 | -154,11 |
| Creditors diversos | 12 | 378.966,60 | 495.737,61 |
| Personal, remuneracions pendents de pagament | 12 | 353.171,42 | 318.170,02 |
| Altres deutes amb les Administracions Públiques | 15.b | 253.725,13 | 260.173,06 |
| Periodificacions a curt termini | 12 | 1.303.462,99 | 1.313.330,79 |
| TOTAL PASSIU CORRENT | | 3.521.363,50 | 2.983.625,35 |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | | 46.305.641,21 | 45.095.331,42 |

Les notes 1 a 20 descrites a la memòria adjunta formen part integrant del balanç el 31 de desembre de 2018.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis anuals acabats
el 31 de desembre de 2018 i 2017

(expressats en euros)

| COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS | Notes | 2018 | 2017 |
|---|-------|----------------------|----------------------|
| OPERACIONS CONTINUADES | | | |
| Import net del volum de negoci | | 16.251.276,51 | 16.467.066,50 |
| Prestacions de serveis | 16.a | 16.251.276,51 | 16.467.066,50 |
| Aprovisionaments | | -812.260,39 | -846.919,97 |
| Consum de mercaderies | 16.b | -253.383,65 | -275.973,90 |
| Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles | 16.b | -149.212,48 | -155.771,71 |
| Treballs realitzats per altres empreses | | -409.664,26 | -415.174,36 |
| Altres ingressos d'explotació | | 251.391,04 | 201.658,76 |
| Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 16.a | 251.391,04 | 201.658,76 |
| Despeses de personal | 16.c | -5.788.324,42 | -5.502.383,69 |
| Sous, salaris i assimilats | | -4.322.292,15 | -4.154.505,44 |
| Càrregues socials | | -1.466.032,27 | -1.347.878,25 |
| Altres despeses d'explotació | | -6.420.326,81 | -6.100.260,17 |
| Serveis exteriors | | -5.325.354,67 | -5.232.322,95 |
| Tributs | | -169.343,06 | -177.471,15 |
| Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials | 8.2 | -917.098,58 | -666.760,49 |
| Altres despeses de gestió corrent | | -8.530,50 | -23.705,58 |
| Amortització de l'immobilitzat | 6/7 | -1.894.708,19 | -1.903.270,30 |
| Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres | | 126.030,42 | 120.848,39 |
| Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat | 7.a | 0,00 | 1.363,64 |
| Altres resultats | | -715.362,12 | -100.286,12 |
| RESULTAT D'EXPLOTACIÓ | | 997.716,04 | 2.337.817,04 |
| Ingressos financers | | 1.665,76 | 2.661,05 |
| De valors negociables i altres instruments financers | | 1.665,76 | 2.661,05 |
| De tercers | | 1.665,76 | 2.661,05 |
| Despeses financeres | | -360.986,02 | -398.641,35 |
| Per deutes amb tercers | 16.d | -360.986,02 | -398.641,35 |
| Diferències de canvi | | 231,52 | 133,00 |
| RESULTAT FINANCER | | -359.088,74 | -395.847,30 |
| RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | 638.627,30 | 1.941.969,74 |
| Impostos sobre beneficis | 15 | 530,30 | -456,06 |
| RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES | | 639.157,60 | 1.941.513,68 |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | | 639.157,60 | 1.941.513,68 |

Les notes 1 a 20 descrites a la memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys el 31 de desembre de 2018.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals
acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017

(expressats en euros)

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

| | Notes | 2018 | 2017 |
|--|-------|--------------------|---------------------|
| Resultat del compte de pèrdues i guanys | 3 | 639.157,60 | 1.941.513,68 |
| INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET | | | |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts | 11 | 0,00 | 161.913,87 |
| Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos | 14 | -37.221,89 | 144.611,29 |
| Efecte impositiu dels ajustos anteriors | 15 | 93,05 | -766,31 |
| Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net | | -37.128,84 | 305.758,85 |
| TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS | | | |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts | 11 | -126.030,42 | -120.848,39 |
| Efecte impositiu de l'ajust anterior | 15 | 315,08 | 302,12 |
| Total transferències al compte de pèrdues i guanys | | -125.715,34 | -120.546,27 |
| TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS | | 476.313,42 | 2.126.726,26 |

Les notes 1 a 20 descrites a la memòria adjunta formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses el 31 de desembre de 2018.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017
(expressats en euros)

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

| | Capital escripturat | Reserves | Resultat de l'exercici | Subvencions, donacions i llegats rebuts | TOTAL |
|--|----------------------------|---------------------|-------------------------------|--|----------------------|
| SALDO INICIAL DE L'EXERCICI 2017 | 60.110,00 | 4.846.641,98 | 2.241.602,90 | 3.807.453,94 | 10.955.808,82 |
| Total ingressos i despeses reconeguts | - | 144.249,76 | 1.941.513,68 | 40.962,82 | 2.126.726,26 |
| Distribució de dividends | - | - | (1.600.000,00) | - | (1.600.000,00) |
| Altres variacions del patrimoni net | - | 641.602,90 | (641.602,90) | - | - |
| SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2017 I INICIAL DE L'EXERCICI 2018 | 60.110,00 | 5.632.494,64 | 1.941.513,68 | 3.848.416,76 | 11.482.535,08 |
| Total ingressos i despeses reconeguts | - | (37.128,84) | 639.157,60 | (125.715,34) | 476.313,42 |
| Distribució de dividends | - | - | - | - | - |
| Altres variacions del patrimoni net | - | 1.941.513,68 | (1.941.513,68) | - | - |
| SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2018 | 60.110,00 | 7.536.879,48 | 639.157,60 | 3.722.701,42 | 11.958.848,50 |

Les notes 1 a 20 descrites a la memòria adjunta formen part integrant de l'Estat Total de canvis en el patrimoni el 31 de desembre de 2018.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis anuals
acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017

(expressats en euros)

| | Notes | 2018 | 2017 |
|--|---------|----------------------|----------------------|
| FLUXES D'EFECTIU DE LAS ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ | | | |
| Resultat de l'exercici abans d'impostos | | 638.627,30 | 1.941.969,74 |
| Ajustos del resultat | | -79.981,93 | 278.919,38 |
| Amortització de l'immobilitzat (+) | 6/7 | 1.894.708,19 | 1.903.270,30 |
| Variació de provisions (+/-) | 14 | 19.521,88 | 19.754,35 |
| Imputació de subvencions (-) | 11 | -126.030,42 | -120.848,39 |
| Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-) | 6 | 0,00 | -1.363,64 |
| Ingressos financers (-) | | -1.665,76 | -2.661,05 |
| Despeses financeres (+) | 16.d | 360.986,02 | 398.641,35 |
| Altres ingressos i despeses (-/+) | | -2.227.501,84 | -1.917.873,54 |
| Canvis en el capital corrent | | 4.901.707,10 | 871.520,84 |
| Existències (+/-) | 9 | 11.417,09 | -9.118,16 |
| Deutors i altres comptes per a cobrar (+/-) | | 368.015,80 | 64.369,93 |
| Altres actius corrents (+/-) | 8.3 | 1.989.807,35 | -499.013,66 |
| Creditors i altres comptes per a pagar (+/-) | | -38.750,83 | -470.986,84 |
| Altres passius corrents (+/-) | 12/14.2 | 586.356,78 | 14.634,67 |
| Altres actius i passius no corrents (+/-) | | 1.984.860,91 | 1.771.634,90 |
| Altres fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació | | 110,65 | 783,84 |
| Pagament d'interessos (-) | | 20,20 | 4,53 |
| Cobrament d'interessos (+) | | 90,45 | 779,31 |
| Fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació | | 5.460.463,12 | 3.093.193,80 |
| FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | | |
| Pagaments per inversions (-) | | -3.294.495,21 | -2.775.656,57 |
| Immobilitzat intangible | 6 | -36.814,73 | -23.640,62 |
| Immobilitzat material | 7 | -3.257.680,48 | -2.752.015,95 |
| Cobraments per desinversions (+) | | 0,00 | 0,00 |
| Immobilitzat material | 6 | 0,00 | 0,00 |
| Fluxes d'efectiu de les activitats d'inversió | | -3.294.495,21 | -2.775.656,57 |
| FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT | | | |
| Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni | | 0,00 | -1.600.000,00 |
| Dividends (-) | | 0,00 | -1.600.000,00 |
| Remuneracions d'altres instruments de patrimoni (-) | | 0,00 | 0,00 |
| Fluxes d'efectiu de les activitats de finançament | | 0,00 | -1.600.000,00 |
| AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS | | 2.165.967,91 | -1.282.462,77 |
| Efectiu o equivalents al principi de l'exercici | | 825.262,40 | 2.107.725,17 |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici | | 2.991.230,31 | 825.262,40 |

Les notes 1 a 20 descrites a la memòria adjunta formen part integrant de l'Estat de fluxos d'efectiu el 31 de desembre de 2018.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

Cementiris de Barcelona, SA (d'ara endavant CB, SA, o la Societat) és una societat anònima constituïda el 30 d'agost de 2006 beneficiària de l'escissió parcial per branca d'activitat de la societat Serveis Funeraris de Barcelona, SA, amb data efecte l'1 de gener de 2006, i la seva durada és indefinida.

El seu domicili social i fiscal és situa al carrer de Mare de Déu de Port 56, 08038 de Barcelona.

El seu objecte social consisteix en la gestió, el desenvolupament i l'explotació dels serveis de cremació i cementiris, tots ells a la ciutat de Barcelona.

Cementiris de Barcelona, SA, es constitueix, per tant, com una unitat econòmica independent, i adquireix en bloc i per successió universal el patrimoni pertanyent a aquesta branca d'activitat originalment explotada per Serveis Funeraris de Barcelona, SA.

En el Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona del 26 de maig de 2006, es va aprovar definitivament l'escissió parcial de la societat Serveis Funeraris de Barcelona, SA. Així mateix, es va aprovar també el conveni regulador dels termes i les condicions de la gestió del servei de cremació i de cementiris. La durada d'aquest conveni és fins a l'any 2048, i una vegada finalitzat aquest, han de revertir automàticament en el seu estat adequat de funcionament a l'Ajuntament de Barcelona tots els béns, l'actiu i les instal·lacions de la Societat que tenen per finalitat la prestació del servei de cremació i cementiris objecte d'aquest conveni, amb l'exclusió expressa dels passius. Aquesta reversió s'ha de fer sense que es produeixi cap tipus d'indemnització per part de l'Ajuntament.

L'Ajuntament de Barcelona va acordar, per mitjà d'acord del Plenari de data 23 de juliol de 2010, l'inici de l'expedient de canvi de la forma de gestió del servei públic de cremació i cementiris a la ciutat de Barcelona, mitjançant el rescat de la participació privada de la societat, titularitat de Pompas Fúnebres Mediterrànees, SL, per tal que l'Ajuntament assumís la gestió directa del servei públic de cremació i cementiris.

En data 31 d'agost de 2010, l'Ajuntament de Barcelona va resoldre iniciar l'expedient de rescat del 49% del capital social de la societat titularitat de Pompas Fúnebres. En data 1 d'octubre de 2010 el Plenari del Consell Municipal va aprovar definitivament l'expedient de canvi en la forma de gestió del servei públic de cremació i cementiris així com l'aprovació del rescat del servei.

En data 6 d'abril del 2011 és va aprovar la valoració municipal del 49% del capital social de la Societat per un import de 18.620 milions d'euros. En data 7 d'abril de 2011 Pompas Fúnebres va acceptar la valoració municipal de la indemnització. En data 13 d'abril de 2011 es va signar el contracte de transmissió de la titularitat de les accions per part de Pompas Fúnebres Mediterrànees, SL a Barcelona de Serveis Municipals, SA.

L'Ajuntament manté sobre els serveis de cremació i cementiris la titularitat i les potestats de direcció i de control que deriven de l'ordenança legal d'aquests serveis i del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals per preservar-ne el funcionament correcte. A més,



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

en virtut d'aquest conveni regulador, la societat té el dret de percebre la remuneració corresponent al servei de cremació i cementiri mitjançant les tarifes de les taxes o dels preus públics aprovats pel ple de l'Ajuntament i a utilitzar els béns de domini públic afectes a la prestació.

La Societat en els termes que preveu l'article 42 del Codi de comerç, pertany al grup consolidat encapçalat per la mercantil Barcelona de Serveis Municipals, SA, amb domicili a la Gran Via de Carles III, 85 bis, 08028 Barcelona, que diposita els seus comptes anuals consolidats, pendents de formulació, en el Registre Mercantil de Barcelona. La dominant última de la societat és l'Ajuntament de Barcelona, amb domicili al municipi de Barcelona. Com s'explica més endavant la titularitat de les accions de la Societat son propietat íntegrament de Barcelona de Serveis Municipals, S.A.

Durant l'exercici 2017 es va passar a aprovació per part del plenari de l'Ajuntament de Barcelona la modificació de les ordenances de cementiris, quedant pendent d'aprovació la modificació dels estatuts de Cementiris de Barcelona, SA. Un dels principals canvis que recolliran aquestes modificacions dels estatuts és el canvi de la durada del conveni amb l'Ajuntament de Barcelona, ja que aquesta passaria de ser de l'any 2048 a tenir una data de fi indefinida, afectant això al període d'amortització dels bens afectes de la concessió, que passaria a ser en funció de la seva vida útil i no de la data de fi de concessió.

La Societat no realitza cap altra activitat diferent de les funcions previstes en els seus estatuts, que consisteix en la gestió, desenvolupament i explotació de cementiris i cremació. El total dels ingressos obtinguts en l'exercici actual com en els dos procedents corresponen a l'activitat indicada.

2. BASES DE PRESENTACIÓ

2.1. Imatge fidel

Els presents comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre i les successives modificacions en el seu cas, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, així com la veracitat dels fluxos d'efectiu incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.

Aquests comptes anuals, formulats pels Administradors de la Societat, s'han de sotmetre a l'aprovació de l'Accionista Únic, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

No hi ha cap principi comptable o criteri de valoració que tingui un efecte significatiu en els comptes anuals i que s'hi hagi deixat d'aplicar.

Les xifres contingudes en tots els estats comptables que formen part dels comptes anuals (balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

de fluxos d'efectiu i memòria) estan expressades en euros, que és la moneda de presentació i funcional de la Societat. Totes les xifres de les dades d'aquesta memòria es presten sense decimals.

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

La preparació dels comptes anuals requereix la realització per part de la Societat de determinades estimacions comptables i la consideració de certs elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es basen en l'experiència històrica i altres factors, incloent-hi les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables d'acord amb les circumstàncies.

Si bé les estimacions considerades s'han dut a terme sobre la millor informació disponible a la data de formulació d'aquests comptes anuals, qualsevol modificació en el futur de les esmentades estimacions s'aplicaria de manera prospectiva a partir d'aquell moment, i es reconeixeria l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

Les estimacions i els judicis principals que es consideren en l'elaboració dels comptes anuals són els següents:

- Vides útils dels elements d'immobilitzat material i d'immobilitzat intangible (vegeu les notes 4.1 i 4.2).
- Impostos sobre beneficis (vegeu la nota 4.8).
- Valor raonable dels instruments financers (vegeu les notes 4.4 i 4.7).

És possible que, malgrat que aquestes estimacions es varen realitzar en funció de la millor informació disponible a la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, es produeixin fets en el futur que obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, cosa que faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en les corresponents comptes de pèrdues i guanys futures.

2.3. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu i la informació quantitativa requerida en la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2018, les corresponents a l'exercici anterior.

No es realitza cap desglossament de partides atès que no ha estat necessària la seva agrupació en el balanç, ni en el Compte de Pèrdues i Guanys, ni a l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, ni a l'Estat de fluxos d'efectiu.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

7

2.4 Elements recollits en diverses partides

Els elements patrimonials queden reflectits en la seva respectiva partida de balanç i no existeixen, a 31 de desembre de 2018, elements recollits en diverses partides, tret dels instruments financers que tinguin venciment superior a dotze mesos i que estan classificats entre corrent i no corrent en el balanç de situació.

3. PROPOSTA DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

a) Proposta de distribució de resultat de l'exercici 2018

La proposta de distribució de resultats de l'exercici 2018 formulada pels administradors de la societat i que han de presentar a l'Accionista Únic per a la seva aprovació és la següent:

| | <u>Import 2018</u> |
|----------------------------|--------------------|
| Base de repartiment | |
| Pèrdues i guanys | 639.158 |
| Aplicació | |
| Reserva voluntària | 639.158 |

b) Dividend a compte

Aquest exercici 2018 no s'ha distribuït a l'accionista únic cap dividend a compte.

c) Distribució de resultat de l'exercici 2017

Amb data 16 de març de 2018 l'Accionista Únic va aprovar la següent distribució de resultats:

| | <u>Import 2017</u> |
|----------------------------|--------------------|
| Base de repartiment | |
| Pèrdues i guanys | 1.941.514 |
| Aplicació | |
| Reserva voluntària | 1.941.514 |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

No hi ha limitacions estatutàries per a la distribució de dividendes. L'import de dividendes distribuïts durant els últims cinc anys ha estat de 4.800.000 euros.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració que ha utilitzat la Societat en l'elaboració d'aquests comptes anuals han estat les següents:

4.1 **Immobilitzat intangible**

a) Aplicacions informàtiques

Es refereix principalment als imports satisfets per l'accés a la propietat o pel dret a l'ús de programes informàtics, únicament en els casos en què es preveu que la seva utilització ha d'incloure diversos exercicis.

Les aplicacions informàtiques figuren valorades al seu cost d'adquisició i s'amortitzen en funció de la seva vida útil, que és de tres o quatre anys. Les despeses de manteniment d'aquestes aplicacions informàtiques es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

b) Patents i marques

Les patents i marques tenen una vida útil definida i es registren pel seu cost menys l'amortització acumulada i les correccions per deteriorament del valor reconegudes.

L'amortització es calcula pel mètode lineal durant la seva vida útil estimada en deu anys.

4.2 **Immobilitzat material**

L'immobilitzat material es comptabilitza pel seu cost d'adquisició menys l'amortització i l'import acumulat de qualsevol eventual pèrdua de valor.

La Societat té activats els béns procedents de l'escissió de Serveis Funeraris de Barcelona, SA, pel mateix valor net comptable amb què figuraven en aquesta societat.

Els costos d'ampliació, modernització o millora dels béns de l'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu com a valor més elevat del bé exclusivament quan en suposen un augment de la capacitat, la productivitat o l'allargament de la vida útil, i sempre que



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

sigui possible conèixer o estimar el valor comptable dels elements que resulten donats de baixa de l'inventari per haver estat substituïts.

Els costos de reparacions en la mesura en que suposin un augment de la seva capacitat productiva o s'allargui la seva vida útil s'activen i s'amortitzen durant la seva vida útil estimada, mentre que les despeses de manteniment recurrents es carreguen en el compte de pèrdues i guanys durant l'exercici en què s'hi incorre.

S'inclouen també en aquest epígraf totes les construccions realitzades dins dels recintes de cementiris que aquesta explota mitjançant gestió indirecta, d'acord amb les condicions que estableix el conveni regulador dels termes i les condicions de la gestió del servei de cremació i de cementiris (vegeu la nota 1) i inclou:

- Construcció de nínxols, tombes i pavimentació de cementiris, que es registren pel seu cost de construcció.
- Rescats de sepultures, que es registren d'acord amb el seu preu de rescat regulat a l'article 8è de les Ordenances municipals de taxes i tarifes dels serveis de cremació i cementiris.
- Recuperació de sepultures per caducitat del dret funerari, que es registren pel seu valor venal, entès com el preu de rescat establert en el punt anterior, amb abonament al compte de "Subvencions, donacions i llegats".

L'amortització de l'immobilitzat material es calcula sistemàticament pel mètode lineal en funció de la seva vida útil estimada, tenint en compte la depreciació efectivament soferta pel seu funcionament, ús i gaudi. Les vides útils estimades són:

Anys de vida útil estimada

| | |
|----------------------------------|------|
| Edificis | 50 |
| Maquinària | 10 |
| Instal·lacions | 10 |
| Utillatge | 5 |
| Equips d'oficina | 10 |
| Equips processament d'informació | 4-10 |
| Elements de transport | 6 |
| Mobiliari | 10 |
| Equips de serveis funeraris | 5 |

En el cas dels béns contemplats al conveni regulador abans esmentat en els quals la vida útil és superior a la vida del mateix, l'amortització es calcula sistemàticament pel mètode lineal en funció de la durada d'aquest conveni.

Les pèrdues i els guanys per la venda d'immobilitzat material es calculen comparant els ingressos obtinguts per la venda amb el valor comptable i es registren en el compte de pèrdues i guanys.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

Per a la realització de la seva activitat, la Societat utilitza actius no generadors de fluxos d'efectiu. Tal i com es descriu a l'Ordre EHA/733/1010 de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, els actius no generadors de fluxos d'efectiu són aquells que s'utilitzen no amb l'objecte d'obtenir un benefici o rendiment econòmic, sinó per l'obtenció de fluxos econòmics socials que beneficiïn a la col·lectivitat per mitjà del potencial servei o utilitat pública, a canvi d'un preu fixat directa o indirectament per l'Administració Pública com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que desenvolupa.

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

Al tancament de cada exercici, en el cas que en exercicis anteriors la Societat s'hagi reconegut pèrdues per deteriorament d'actius, s'avalua si hi ha indicis que aquestes hagin desaparegut o disminuït, i s'estima, si s'escau, el valor recuperable de l'actiu deteriorat.

4.3 Arrendaments

a) Quan la Societat és l'arrendatari – Arrendament operatiu

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

b) Quan la Societat és l'arrendador – Arrendament operatiu

Quan els actius són arrendats sota arrendament operatiu, l'actiu s'inclou en el balanç d'acord amb la seva naturalesa. Els ingressos derivats de l'arrendament es reconeixen de manera lineal durant el termini de l'arrendament.

4.4 Actius financers

La Societat fixa la categoria dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial i la revisa en cada tancament, sobre la base de les decisions



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat amb la qual les inversions han estat adquirides.

De manera general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els actius financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com no corrents si el venciment supera aquest període.

La Societat registra la baixa d'un actiu financer quan s'ha extingit o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i cal que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat; en el cas concret de comptes a cobrar, s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i de mora.

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

a) Préstecs i partides a cobrar

Els préstecs i partides a cobrar són actius financers no derivats amb cobraments fixos o determinables que no cotitzen en un mercat actiu. S'inclouen en actius corrents, excepte per a venciments superiors a 12 mesos des de la data del balanç en què es classifiquen com a actius no corrents.

Aquest epígraf correspon principalment a:

- Crèdits concedits a entitats del grup, associades o vinculades, que es valoren pel seu valor nominal (que no difereix significativament de la seva valoració al cost amortitzat utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu).
- Comptes a cobrar per operacions comercials, que es valoren pel valor nominal del seu deute, que és similar al seu valor raonable en el moment inicial. Aquest valor és minorat, si s'escau, per la corresponent provisió d'insolvències (pèrdua per deteriorament de l'actiu), quan hi ha evidència objectiva que no es cobrarà la totalitat de l'import degut, amb efecte en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici. El criteri per a registrar la provisió d'insolvències de clients es en base a la data d'antiguitat del deute, on aquest a de ser superior a 6 mesos respecte a la data de la factura.
- Comptes a cobrar per operacions no comercials, corresponents bàsicament a saldos amb personal, etc.

Com a mínim al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries per deteriorament de valor si hi ha evidència objectiva que no es cobrarà tots els imports que es deuen.

b) Inversions mantingudes fins al venciment



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

Els actius financers mantinguts fins al seu venciment són valors representatius de deute amb cobraments fixos o determinables i venciment fix, que es negocien en un mercat actiu i que la Direcció de la Societat té la intenció efectiva i la capacitat de mantenir fins al seu venciment.

Aquests actius financers s'inclouen en actius no corrents, excepte aquells amb venciment inferior a 12 mesos a partir de la data del balanç, que es classifiquen com a actius corrents.

Els criteris de valoració d'aquestes inversions són els mateixos que per als préstecs i les partides a cobrar.

4.5 Existències

Les existències es valoren al seu cost o al seu valor net realitzable, el més baix dels dos. Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu cost, s'efectuen les oportunes correccions valoratives, i es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys. Si les circumstàncies que causen la correcció de valor deixen d'existir, l'import de la correcció és objecte de reversió i es reconeix com a ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

El cost es determina pel cost mitjà ponderat. El valor net realitzable és el preu de venda estimat en el curs normal del negoci, menys els costos estimats necessaris per portar-la a terme.

4.6 Fons Propis

El capital social està representat per accions ordinàries.

Els costos d'emissió de noves accions o opcions es presenten directament contra el patrimoni net, com a menys reserves.

4.7 Passius financers

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

De manera general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els passius financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el venciment supera aquest període.

La baixa d'un passiu financer es reconeix quan l'obligació que el genera s'ha extingit.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

La Societat classifica la totalitat dels seus passius financers en la categoria de Deutes a pagar, i hi inclou dèbits per operacions comercials i dèbits per operacions no comercials.

El deute financer es reconeix inicialment per l'import del seu valor raonable i es registren també els costos en què s'hagi incorregut per a la seva obtenció. En períodes posteriors, la diferència entre els fons obtinguts (nets dels costos necessaris per a la seva obtenció) i el valor de reemborsament, en el cas que n'hi hagi i sigui significativa, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys durant la vida del deute d'acord amb el tipus d'interès efectiu.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual es valoren, tant en el moment inicial com posteriorment, pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

S'inclouen en aquesta categoria les següents tipologies de passius per naturalesa:

- Avançaments rebuts tant per lloguers de sepultures a 1 any, com també avançaments rebuts per les adjudicacions de sepultures, que poden ser a 5, 15, 30, 50, 75 i 99 anys, encara que principalment són a 50 anys. Aquests avançaments es registren pel seu valor raonable, calculat mitjançant actualització de l'efecte financer basat en la millor estimació, i s'incorporen en el compte de pèrdues i guanys durant el període de vigència del lloguer o l'adjudicació. Es registren per separat l'ingrés meritat amb abonament a l'epígraf "Prestació de serveis" i la despesa financera meritada amb càrrec a l'epígraf de "Despeses financeres".

- Fiances rebudes. Aquestes figuren registrades en l'epígraf d' "Altres passius financers".

- Dèbits per operacions comercials corresponents als saldos de creditors per prestació de serveis.

- Partides que cal pagar per operacions no comercials. S'hi inclouen, entre d'altres, proveïdors d'immobilitzat, personal, etc.

4.8 Impost sobre beneficis

La despesa (ingrés) per impost sobre beneficis és l'import que, per aquest concepte, es produeix en l'exercici i que comprèn la despesa (ingrés) tant per impost corrent com per impost diferit.

Tant la despesa (ingrés) per impost corrent com diferit es registra en el compte de pèrdues i guanys. No obstant això, es reconeix en el patrimoni net l'efecte impositiu relacionat amb partides que es registren directament en el patrimoni net.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

Els actius i passius per impost corrent es valoren per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici.

Els impostos diferits es calculen, d'acord amb el mètode del passiu, sobre les diferències temporals que sorgeixen entre les bases fiscals dels actius i passius i els seus valors en llibres. No obstant això, si els impostos diferits sorgeixen del reconeixement inicial d'un actiu o un passiu en una transacció diferent d'una combinació de negocis que en el moment de la transacció no afecta ni el resultat comptable ni la base imposable de l'impost, no es reconeixen. L'impost diferit es determina aplicant la normativa i els tipus impositius aprovats o a punt d'aprovar-se en la data del balanç i que s'espera aplicar quan l'actiu corresponent per impost diferit es realitzi o el passiu per impost diferit es liquidi.

Els actius per impostos diferits es reconeixen en la mesura que resulti probable que s'hagi de disposar de guanys fiscals futurs amb els quals poder compensar les diferències temporals.

Com a conseqüència del canvi accionarial mencionat a la nota 1 de data 13 d'abril de 2011, tots els beneficis de la societat son derivats de les activitats incloses a l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985 de Bases de Règim Local, i d'acord amb allò que disposa l'article 34 del RD Llei 27/2014, de 27 de desembre de l'Impost sobre Societats, li es d'aplicació la bonificació del 99% en les seves activitats.

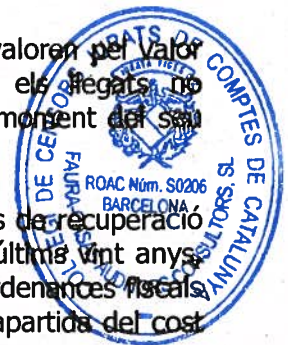
4.9 Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, les donacions i els llegats que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions perquè siguin considerats no reintegrables, mentre que les subvencions, les donacions i els llegats no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de manera correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, la donació o el llegat.

A aquest efecte, una subvenció, una donació o un llegat es considera no reintegrable quan hi ha un acord individualitzat de concessió de la subvenció, de la donació o del llegat, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no hi ha dubtes raonables que es pot cobrar.

Les subvencions, les donacions i els llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit i les subvencions, les donacions i els llegats no monetaris, pel valor raonable del bé rebut, referits els dos valors al moment del seu reconeixement.

Tal com s'ha indicat a la nota 4.2, la Societat porta a terme un procés de recuperació de sepultures per caducitat del dret funerari que, en el període dels últims vint anys, no han satisfet la taxa de conservació corresponent establerta a les Ordenances fiscals aprovades pel Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona. La contrapartida del cost



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

activat com a recuperació de sepultures es registra a la partida de "Subvencions, donacions i llegats" i s'imputa al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en la mateixa mesura que s'imputa l'amortització del cost corresponent.

4.10 Ingressos i despeses

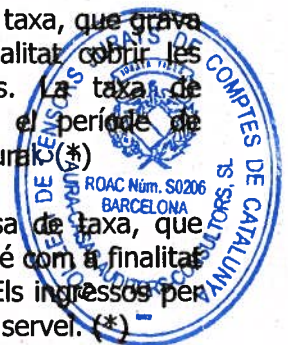
Amb caràcter general, els ingressos i les despeses es registren seguint el principi de meritació i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de la Societat, menys devolucions, rebaixes, descomptes i l'impost sobre el valor afegit.

La Societat reconeix els ingressos quan el seu import es pot valorar amb fiabilitat, és probable que els beneficis econòmics futurs hagin d'anar a parar a la Societat i es compleixen les condicions específiques per a cada una de les activitats.

La tipologia dels ingressos per prestacions de serveis de la Societat, així com els criteris per al seu reconeixement, són els següents:

- Lloguer de sepultures: es paga un import per l'ús temporal d'una sepultura per un període d'1 any i que pot ser renovat en terminis igual de curts. El seu ingrés es reconeix en funció dels anys de lloguer i es periodifica la part no meritada. (*)
- Concessions de sepultures: és el dret d'ús privatiu d'una sepultura que té com a finalitat un enterrament. Per a aquesta concessió s'ha de pagar una taxa de concessió que varia segons el tipus de sepultura i el període. Dins d'aquestes concessions de sepultures cal distingir els períodes següents: 5, 15, 30, 50, 75 i 99 anys i també les concessions a terminis. L'ingrés es reconeix en funció dels anys de concessió i es periodifica la part no meritada. Respecte a l'efecte financer de les periodificacions, veure explicació en la Nota 4.7. (*)
- Ingressos de conservació: és un tribut amb naturalesa de taxa, que grava tots els titulars d'un dret funerari i que té com a finalitat cobrir les despeses que suposa la conservació dels cementiris. La taxa de conservació es factura al principi de l'exercici i tant el període de meritació com el de pagament coincideixen amb l'any natural. (*)
- Ingressos per incineracions: és un tribut amb naturalesa de taxa, que neix arran d'una sol·licitud de cremació d'un difunt i que té com a finalitat cobrir les despeses que implica la cremació d'un difunt. Els ingressos per incineracions es meriten en el moment de la prestació del servei. (*)



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

- Ingressos per altres taxes: inclouen taxes com les d'exhumació i inhumació, que tenen com a finalitat cobrir les despeses que generen els actes d'exhumació i inhumació de cadàvers, entre altres operacions de cementiris. Els ingressos per altres taxes es meriten en el moment de la prestació del servei. (*)

(*) Tots aquest ingressos corresponen a ingressos per la gestió del servei municipal en relació als serveis de cremació i cementiris titularitat de l'Ajuntament de Barcelona. En aplicació de les fórmules de gestió directa, previstes en la Llei Reguladora de Bases de Règim Local, per a la prestació de serveis de competència municipal, la Societat gestiona en nom i per compte de l'Ajuntament de Barcelona els esmentats serveis. Des de 1993, atenent al caràcter de taxes, els ingressos originats pels serveis esmentats i seguint els preceptes de la normativa reguladora de les Hisendes Locals vigents en cada moment, i de les successives Instruccions de Comptabilitat per a l'Administració Local, l'Ajuntament integra les liquidacions de les taxes corresponents als serveis indicats a la seva comptabilitat pressupostaria.

El criteri seguit per la Societat en relació a aquests serveis és el de registrar l'import meritat per a la prestació dels esmentats serveis com ingrés per al període al que fa referència.

- Ingressos per vendes d'urnes, reliquiàries i altres complements: són tots els ingressos que no corresponen a taxes, com ara urnes, reliquiàries, làpides i altres productes. Els ingressos per vendes d'urnes, reliquiàries i altres complements es meriten en el moment de fer-ne efectiva la venda.

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

4.11 Provisions i contingències

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

Les provisions es valoren pel valor actual dels desemborsaments que s'espera que siguin necessaris per liquidar l'obligació utilitzant un tipus abans d'impostos que reflecteixi les avaluacions del mercat actual del valor temporal del diner i els riscos específics de l'obligació. Els ajustos en la provisió arran de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera a mesura que es van meritant.

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

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



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

Per la seva banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada a què es produeixi o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable i se'n presenta el detall a la memòria (Nota 13).

4.12 Medi ambient

Anualment es registren com a despesa o com a inversió, en funció de la seva naturalesa, els desemborsaments efectuats per complir amb les exigències legals en matèria de medi ambient. Els imports registrats com a inversió s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental tenint en compte que no hi ha contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

4.13 Prestacions als empleats

Tenint en compte els acords laborals corresponents, la Societat té els compromisos següents amb els empleats:

- D'acord amb el que estableixen els articles 119, 120 i 121 del Conveni Col·lectiu de la Societat, aquesta té el compromís de facilitar en cas de mort un sepeli gratuït a tots els empleats tant actius com en situació de pensionistes. Es tracta d'una prestació definida.
- Pla de pensions, que està externalitzat amb una entitat financera des de l'any 2002 i que consisteix en un sistema d'ocupació de promoció conjunta per als empleats de Cementiris de Barcelona, SA. És un sistema d'aportació definida per a la prestació de jubilació i incapacitat permanent total per a la professió habitual i de prestació definida per a les prestacions de mort i incapacitat absoluta per a tot treball o gran invalidesa.

La definició i criteri de comptabilització dels plans d'aportació i prestació definida son els següents:

Plans d'aportacions definides

Un pla d'aportacions definides és aquell sota el qual la Societat fa contribucions a una entitat separada i no té cap obligació legal, contractual o implícita de fer-hi contribucions addicionals si l'entitat separada no disposa d'actius suficients per atendre els compromisos assumits.

Per als plans d'aportacions definides, la Societat paga aportacions a plans d'assegurances de pensions gestionats de manera pública o privada sobre una base obligatòria, contractual o voluntària. Una vegada que s'han pagat les aportacions, la



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

Societat no té obligació de fer-hi pagaments addicionals. Les contribucions es reconeixen com a prestacions als empleats quan es merita. Les contribucions pagades per avançat es reconeixen com un actiu en la mesura que una devolució d'efectiu o una reducció dels pagaments futurs estiguin disponibles.

La Societat reconeix un passiu per les contribucions a realitzar quan, al tancament de l'exercici, figurin contribucions meritades no satisfetes.

Plans de prestacions definides

Els plans de pensions que no tenen caràcter d'aportació definida es consideren de prestació definida. Generalment, els plans de prestacions definides estableixen l'import de la prestació que ha de rebre l'empleat en el moment de la seva jubilació, normalment en funció d'un factor o més d'un com l'edat, els anys de servei i la remuneració.

La Societat reconeix en el balanç una provisió respecte dels plans de pensions de prestació definida per la diferència entre el valor actual de les retribucions compromeses i el valor raonable dels eventuais actius afectes als compromisos en què s'han de liquidar les obligacions, minorat, si s'escau, per l'import dels costos per serveis passats no reconeguts encara.

Si de la diferència anterior sorgeix un actiu, la seva valoració no pot superar el valor actual de les prestacions que poden retornar a la Societat en forma de reemborsaments directes o de contribucions futures més baixes, més, si s'escau, la part pendent d'imputar a resultats de costos per serveis passats. Qualsevol ajust que la Societat hagi de fer per aquest límit en la valoració de l'actiu s'imputa directament a patrimoni net i es reconeix com a reserves.

El valor actual de l'obligació es determina mitjançant mètodes actuarials de càlcul i hipòtesis financeres i actuarials sense biaix i compatibles entre sí.

La variació en el càlcul del valor actual de les retribucions compromeses o, si s'escau, dels actius afectes, en la data de tancament, deguda a pèrdues i guanys actuarials es reconeix en l'exercici que sorgeix, directament en el patrimoni net com a reserves. A aquest efecte, les pèrdues i els guanys són exclusivament les variacions que sorgeixen de canvis en les hipòtesis actuarials o d'ajustos per l'experiència.

Els costos per serveis passats es reconeixen immediatament en el compte de pèrdues i guanys, excepte quan es tracti de drets revocables; en aquest cas, s'imputen al compte de pèrdues i guanys de manera lineal en el període que resta fins que els drets per serveis passats són irrevocables. No obstant això, si sorgeix un actiu, els drets revocables s'imputen al compte de pèrdues i guanys de manera immediata, llevat que sorgeixi una reducció en el valor actual de les prestacions que poden retornar a la Societat en forma de reemborsaments directes o de contribucions futures més baixes; en aquest cas, s'imputa de manera immediata en el compte de pèrdues i guanys l'excés sobre aquesta reducció.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

7

4.14 Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, les operacions entre empreses del grup es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si s'escau, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra tenint en compte la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb el que preveuen les normes corresponents.

5. GESTIÓ DEL RISC FINANCER

5.1 Factors de risc financer

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

La gestió del risc financer està controlada per la Direcció Financera de la Societat.

a) Risc de crèdit

El risc de crèdit sorgeix d'efectiu i equivalents a l'efectiu, així com de deutors comercials o altres deutes, incloent-hi comptes a cobrar pendents i transaccions compromeses.

La Societat, per la tipologia del servei prestat, no manté cap garantia com a assegurança, si bé cal indicar que del total de vendes i prestacions de serveis el nivell d'incobrables no és significatiu.

b) Risc de tipus d'interès

Atès que la Societat no disposa d'endeutament financer es considera que el risc de tipus d'interès no és significatiu.

c) Risc de liquiditat

La Societat realitza una gestió prudent del risc de liquiditat que implica la disponibilitat de finançament per un import suficient a través de facilitats de crèdit, tant del mateix grup al qual pertany, com, si s'escau, d'entitats financeres externes.

La Direcció fa un seguiment de les previsions de reserva de liquiditat de la Societat en funció dels fluxos d'efectiu esperats.

5.2 Estimació del valor raonable

El valor raonable dels instruments financers que no cotitzen en un mercat actiu es determina fent servir tècniques de valoració. La Societat utilitza una varietat de mètodes i fa hipòtesis que es basen en les condicions del mercat que hi ha en cadascuna de les dates del balanç.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

7

6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall i moviment de les partides incloses en "Immobilitzat intangible" és el següent:

| | Patents, licències i marques | Aplicacions informàtiques | Altres immobilitzats intangibles | Total |
|---|---------------------------------------|------------------------------|--|---------------|
| A 1 de gener de 2018 | | | | |
| Cost | 13.050 | 1.013.154 | 14.599 | 1.040.803 |
| Amortització acumulada i pèrdua de valor (deteriorament) | (10.043) | (962.469) | (7.750) | (980.262) |
| Valor net comptable | 3.007 | 50.685 | 6.849 | 60.541 |
| Moviment exercici 2018 | | | | |
| Valor net comptable obertura | 3.007 | 50.685 | 6.849 | 60.541 |
| Altes | - | 36.815 | - | 36.815 |
| Traspassos | - | 3.166 | (3.166) | - |
| Dotació a l'amortització | (1.142) | (38.444) | - | (39.586) |
| Altres | - | - | - | - |
| Valor net comptable al tancament | 1.865 | 52.222 | 3.683 | 57.770 |
| A 31 de desembre de 2018 | | | | |
| Cost | 13.050 | 1.053.135 | 11.433 | 1.077.618 |
| Amortització acumulada i pèrdua de valor (deteriorament) | (11.185) | (1.000.913) | -7.750 | (1.019.848) |
| Valor net comptable 2018 | 1.865 | 52.222 | 3.683 | 57.770 |

| | Patents, licències i marques | Aplicacions informàtiques | Altres immobilitzats intangibles | Total |
|---|---------------------------------------|------------------------------|--|----------------|
| A 1 de gener de 2017 | | | | |
| Cost | 13.050 | 991.667 | 12.445 | 1.017.162 |
| Amortització acumulada i pèrdua de valor (deteriorament) | (8.738) | (898.894) | -7.750 | (915.382) |
| Valor net comptable | 4.312 | 92.773 | 4.695 | 101.780 |
| Moviment exercici 2017 | | | | |
| Valor net comptable obertura | 4.312 | 92.773 | 4.695 | 101.780 |
| Altes | - | 20.687 | 2.954 | 23.641 |
| Traspassos | - | 800 | (800) | - |
| Dotació a l'amortització | (1.305) | (63.575) | - | (64.880) |
| Altres | - | - | - | - |
| Valor net comptable al tancament | 3.007 | 50.685 | 6.849 | 60.541 |
| A 31 de desembre de 2017 | | | | |
| Cost | 13.050 | 1.013.154 | 14.599 | 1.040.803 |
| Amortització acumulada i pèrdua de valor (deteriorament) | (10.043) | (962.469) | -7.750 | (980.262) |
| Valor net comptable 2017 | 3.007 | 50.685 | 6.849 | 60.541 |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

7

a) Moviments significatius

Les altes de l'exercici 2018 corresponen principalment a llicències Windows Server 2016, SQL Server i firewalls, mentre que les altes de l'exercici 2017 corresponien millores del ERP de comptabilitat SAP.

D'altra banda, durant l'exercici 2018 no s'han produït baixes, igual que a l'exercici 2017.

Ni a l'exercici 2018 ni al 2017 s'ha produït cap benefici ni pèrdua per baixes d'immobilitzat intangible.

b) Immobilitzat intangible totalment amortitzat

A 31 de desembre de 2018 hi ha immobilitzat intangible, encara en ús, i totalment amortitzat amb un cost comptable de 945.512 euros (893.356 euros el 31 de desembre de 2017).

El total dels elements totalment amortitzats dels anys 2018 i 2017 correspon a aplicacions informàtiques.

c) Assegurances

La Societat té contractades diverses pòlisses d'assegurança per cobrir els riscos a què estan subjectes els béns de l'immobilitzat intangible. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.

Dins de l'immobilitzat intangible no hi ha cap dret dels que es puguin exercir fora del territori espanyol i no hi ha compromisos fermes de compra o venda.

No hi ha elements de les immobilitzacions subjectes a garanties. Així mateix, no hi ha restriccions a la titularitat.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

7

7. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i el moviment de les partides incloses en Immobilitzat material són els següents:

| | Terrenys i construccions | Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | Immobilitzat en curs i bestretes | Total |
|--|--------------------------|--|----------------------------------|-------------------|
| 1 de gener de 2018 | | | | |
| Cost | 45.762.128 | 12.979.843 | 80.808 | 58.822.779 |
| Amortització acumulada i pèrdua de valor (deteriorament) | (8.452.050) | (10.013.062) | - | (18.465.112) |
| Valor net comptable | 37.310.078 | 2.966.781 | 80.808 | 40.357.667 |
| Moviment exercici 2018 | | | | |
| Valor net comptable obertura | 37.310.078 | 2.966.781 | 80.808 | 40.357.667 |
| Altes | 1.735.976 | 253.403 | 1.268.301 | 3.257.680 |
| Baixes | - | (314.470) | - | (314.470) |
| Traspassos | - | - | - | - |
| Dotació a l'amortització | (1.227.320) | (627.802) | - | (1.855.122) |
| Altres | - | 314.470 | - | 314.470 |
| Valor net comptable | 37.818.734 | 2.592.382 | 1.349.109 | 41.760.225 |
| 31 de desembre de 2018 | | | | |
| Cost | 47.498.104 | 12.918.776 | 1.349.109 | 61.765.989 |
| Amortització acumulada i pèrdua de valor (deteriorament) | (9.679.370) | (10.326.394) | - | (20.005.764) |
| Valor net comptable 2018 | 37.818.734 | 2.592.382 | 1.349.109 | 41.760.225 |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

7

| | Terrenys i construccions | Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | Immobilitzat en curs i bestretes | Total |
|--|-----------------------------|--|-------------------------------------|-------------------|
| 1 de gener de 2017 | | | | |
| Cost | 41.584.122 | 12.011.470 | 2.508.823 | 56.104.415 |
| Amortització acumulada i pèrdua de valor (deteriorament) | (7.302.894) | (9.357.481) | - | (16.660.375) |
| Valor net comptable | 34.281.228 | 2.653.989 | 2.508.823 | 39.444.040 |
| Moviment exercici 2017 | | | | |
| Valor net comptable obertura | 34.281.228 | 2.653.989 | 2.508.824 | 39.444.040 |
| Altes | 2.075.156 | 596.052 | 80.808 | 2.752.016 |
| Baixes | - | (33.652) | - | (33.652) |
| Traspassos | 2.102.850 | 405.973 | (2.508.823) | - |
| Dotació a l'amortització | (1.149.156) | (689.233) | - | (1.838.389) |
| Altres | - | 33.652 | - | 33.652 |
| Valor net comptable | 37.310.078 | 2.966.781 | 80.808 | 40.357.667 |
| 31 de desembre de 2017 | | | | |
| Cost | 45.762.128 | 12.979.843 | 80.808 | 58.822.779 |
| Amortització acumulada i pèrdua de valor (deteriorament) | (8.452.050) | (10.013.062) | - | (18.465.112) |
| Valor net comptable 2017 | 37.310.078 | 2.966.781 | 80.808 | 40.357.667 |

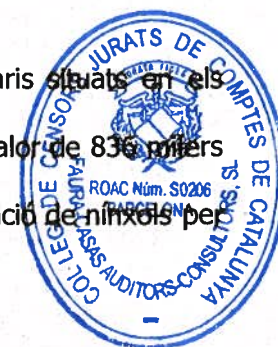
a) Moviments significatius

Les altes de l'exercici 2018 corresponen principalment a:

- Rehabilitació i millora de nínxols, tombes, panteons i columbaris situats en els diferents cementiris per valor de 1.928 milers d'euros.
- Rehabilitació i millora del recinte dels diferents cementiris per valor de 519 milers d'euros.
- Alta retrocessions sepultures dels diferents cementiris per valor de 480 milers d'euros.

Mentre que les altes de l'exercici 2017 corresponien principalment a:

- Rehabilitació i millora de nínxols, tombes, panteons i columbaris situats en els diferents cementiris per valor de 467 milers d'euros.
- Rehabilitació i millora del recinte dels diferents cementiris per valor de 836 milers d'euros.
- Alta retrocessions sepultures dels diferents cementiris i recuperació de nínxols per caducitat del dret funerari per valor de 772 milers d'euros.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

7

En l'exercici 2018 s'ha produït baixes per un import de 314 milers d'euros, corresponen a vehicles portats a desballestar que no han generat cap benefici ni pèrdua, mentre que a l'exercici 2017 el benefici va ser de 1,36 milers d'euros.

b) Béns totalment amortitzats

A 31 de desembre de 2018 hi ha elements amb un cost original de 7.233.416 euros que estan totalment amortitzats i que encara estan en ús (6.873.333 euros a 31 de desembre de 2017).

El total dels elements totalment amortitzats dels anys 2018 i 2017 correspon a instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material.

c) Immobilitzat material afecte a reversió

A 31 de desembre de 2018 els elements de l'immobilitzat material per als quals la Societat ha adquirit el dret d'explotació, i que han de revertir en el futur a l'Ajuntament de Barcelona (vegeu la Nota 1), corresponen a construccions que a 31 de desembre de 2018 tenen un cost de 41.024.810 euros i una amortització acumulada de 8.214.409 euros. A 31 de desembre de 2017 el cost de l'immobilitzat material afecte a reversió puja a 40.480.589 euros i l'amortització acumulada, a 7.113.564 euros.

d) Assegurances

La Societat té contractades diverses pòlisses d'assegurança per cobrir els riscos a què estan subjectes els béns de l'immobilitzat material. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.

e) Actius o unitats d'explotació o serveis no generadors de fluxos d'efectiu

La totalitat de l'immobilitzat material de la Societat es consideren actius no generadors d'efectiu atès les explicacions indicades a la Nota 4.2.

Durant els exercicis 2017 i 2018 no s'han reconegut ni revertit correccions valoratives per deteriorament significatives per a cap immobilitzat material individual.

Els elements de l'immobilitzat són lliures de càrregues i no estan subjectes a garanties.

No hi ha compromís ferm de compra o venda.

No hi ha inversions en immobilitzat material fora del territori espanyol, i no hi ha immobilitzat, no afecta a l'activitat d'explotació.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

8. ACTIUS FINANCERS

8.1. Categories d'actius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers, a excepció dels saldos amb administracions públiques, que estan inclosos a la nota 15, es detallen a continuació:

EXERCICI 2018

| | Préstecs i partides per cobrar | Inversions mantingudes fins al venciment | TOTAL |
|---|--------------------------------------|--|------------------|
| Actius financers a llarg termini | | | |
| - Crèdits a tercers | 24.983 | - | 24.983 |
| Actius financers a curt termini | | | |
| - Clients per vendes i prestacions de serveis | 1.194.786 | - | 1.194.786 |
| - Deutors diversos | 221.733 | - | 221.733 |
| - Personal | 10.390 | - | 10.390 |
| - Altres actius financers | - | 10.869 | 10.869 |
| - Periodificacions | 4.325 | - | 4.325 |
| Total | 1.456.217 | 10.869 | 1.467.086 |

EXERCICI 2017

| | Préstecs i partides per cobrar | Inversions mantingudes fins al venciment | TOTAL |
|---|--------------------------------------|--|------------------|
| Actius financers a llarg termini | | | |
| - Crèdits a tercers | 16.000 | - | 16.000 |
| Actius financers a curt termini | | | |
| - Clients per vendes i prestacions de serveis | 1.569.260 | - | 1.569.260 |
| - Deutors diversos | 209.761 | - | 209.761 |
| - Personal | 9.143 | - | 9.143 |
| - Altres actius financers | - | 2.000.676 | 2.000.676 |
| - Periodificacions | - | - | - |
| Total | 1.804.164 | 2.000.676 | 3.804.840 |

El venciment per els actius financers a llarg termini és com a màxim l'exercici 2023. El detall dels venciments és el següent:

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Total |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|--------|
| Crèdits a tercers | 8.900 | 8.000 | 6.600 | 1.483 | 24.983 |
| Total | 8.900 | 8.000 | 6.600 | 1.483 | 24.983 |

El venciment per a tots els actius financers a curt termini és el pròxim exercici 2019.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

Els saldos dels actius financers es reflecteixen pel valor nominal, i no hi ha diferències significatives respecte al seu valor raonable.

Les partides incloses en "Inversions financeres" no han patit deteriorament del valor.

8.2. Deutors comercials i altres comptes per cobrar

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

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Saldo inicial | 2.122.597 | 1.975.444 |
| Dotació provisió per deteriorament de valor de comptes per cobrar | 917.099 | 666.760 |
| Comptes per cobrar donats de baixa per incobrables | -893.874 | -519.607 |
| Saldo final | <u>2.145.822</u> | <u>2.122.597</u> |

El reconeixement i la reversió de les correccions valoratives per deteriorament dels comptes per cobrar de clients s'han inclòs dins de "Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials" en el compte de pèrdues i guanys. Normalment es donen de baixa els imports carregats al compte de deteriorament de valor quan no hi ha expectatives de recuperar més efectiu.

L'exposició màxima al risc de crèdit a la data de presentació de la informació és el valor raonable de cadascuna de les categories de comptes per cobrar que s'ha indicat anteriorment. La Societat, per la tipologia del servei prestat, no manté cap garantia com a assegurança, tot i que s'ha d'indicar que del total de vendes i prestacions de serveis el nivell d'incobrables no és significatiu. El criteri de la dotació d'insolvències està recollit a la nota 4.4.

8.3. Altres actius financers

Els moviments que hi ha hagut durant el present exercici en les diverses comptes d'inversions financeres temporals a curt termini, han estat els següents:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|----------------------|-----------------|-------------------------|
| Saldo inicial | 2.000.000 | 1.500.000 |
| Altes | 0 | 2.000.000 |
| Baixes | -2.000.000 | -1.500.000 |
| Traspassos | 0 | 0 |
| Saldo final | <u>0</u> | <u>2.000.000</u> |

Els altres actius financers a curt termini dels exercicis 2018 i 2017 corresponen a imposicions fetes en varies entitats financeres per períodes d'un any.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

No hi ha interessos meritats i no cobrats a tancament de l'exercici 2018 (586 euros a l'exercici 2017).

Els moviments dels actius financers a llarg termini el present exercici ha estat el següent:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|----------------------|-------------|-------------|
| Saldo inicial | - | - |
| Altes | - | - |
| Baixes | - | - |
| Traspassos | - | - |
| Saldo final | <u>-</u> | <u>-</u> |

Durant l'any 2018 no hi ha hagut imposicions financeres a curt termini, per tant no hi ha tipus impositiu nominal mig per a les imposicions financeres a curt termini al 2018 (0,10% a l'exercici 2017).

9. EXISTÈNCIES

Les existències de la Societat estan formades per:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Productes acabats | 14.737 | 28.154 |
| Avançaments a proveïdors | 2.000 | - |
| Saldo final | <u>16.737</u> | <u>28.154</u> |

La Societat té contractades diverses pòlisses d'assegurança per cobrir els riscos a què estan subjectes les existències. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.

10. FONS PROPIS

a) Capital social

El capital escriturat està format de 1.000 accions nominatives de 60,11 euros de valor nominal cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades.

No hi ha restriccions per a la seva lliure transmissibilitat, d'acord amb el Títol I, capítol III de la Llei de Societats de capital la societat s'ha inscrit al Registre Mercantil com a societat unipersonal.

El 31 de desembre de 2018 i 2017 les societats que participaven en el capital social en un percentatge igual o superior al 10% eren les següents:



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

| Societat | Nombre d'accions | Percentatge de participació |
|-------------------------------------|------------------|-----------------------------|
| Barcelona de Serveis Municipals, SA | 1.000 | 100% |

La Societat no té signats contractes amb l'Accionista Únic.

b) Reserves

El desglossament per conceptes és el següent:

| | 2018 | 2017 |
|---|------------------|------------------|
| Legal i estatutàries | 167.014 | 167.014 |
| Reserva legal | 167.014 | 167.014 |
| Altres reserves | 7.369.869 | 5.465.480 |
| Reserves voluntàries | 7.778.019 | 5.836.505 |
| Ajustos per pèrdues i guanys actuarials | -408.154 | -371.025 |
| | 7.536.879 | 5.632.494 |

Reserva legal

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

Altres reserves

Les reserves voluntàries són de lliure disposició.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

11. SUBVENCIONS DE CAPITAL I DONACIONS REBUDES

El moviment de les subvencions de capital no reintegrables, abans del corresponent impacte fiscal, ha estat el següent:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Saldo inicial | 0 | 154 |
| Imputació al resultat | 0 | -154 |
| Saldo final | <u>0</u> | <u>0</u> |

L'import net de l'efecte impositiu a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 0 euros (0 euros a 31 de desembre de 2017).

Pel que fa a les donacions per les recuperacions per caducitat del dret funerari explicats a la nota 4.9, el moviment, abans del corresponent impacte fiscal, és el següent:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Saldo inicial | 3.858.062 | 3.816.838 |
| Augments | 0 | 161.914 |
| Imputació al resultat | -126.030 | -120.690 |
| Saldo final | <u>3.732.032</u> | <u>3.858.062</u> |

L'import net de l'efecte impositiu a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 3.722.701 euros (3.848.417 euros a 31 de desembre de 2017).

L'import registrat a balanç al 31 de desembre de 2018 com a subvencions, donacions i llegats rebuts correspon a l'import inclòs l'efecte impositiu a 31 de desembre de 2018 les donacions per recuperacions per caducitat del dret funerari per import de 3.722.701 euros.

L'import registrat a balanç al 31 de desembre de 2017 com a subvencions, donacions i llegats rebuts corresponia a l'import inclòs l'efecte impositiu a 31 de desembre de 2017 les donacions per recuperacions per caducitat del dret funerari per import de 3.848.417 euros.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

12. PASSIUS FINANCERS

L'anàlisi per categories dels passius financers el 31 de desembre, a excepció dels saldos amb administracions públiques que estan inclosos a la nota 15 i a excepció de les obligacions per prestacions al personal que estan inclosos a la nota 14, és el següent:

| | <u>Dèbits i</u> <u>partides que cal</u> <u>pagar 2018</u> | <u>Dèbits i</u> <u>partides que cal</u> <u>pagar 2017</u> |
|---|---|---|
| <u>Passius financers a llarg termini</u> | | |
| - Periodificacions | 30.287.769 | 30.125.403 |
| <u>Passius financers a curt termini</u> | | |
| - Creditors comercials | 430.100 | 395.923 |
| - Creditors, empreses del grup | 15.135 | (154) |
| - Creditors diversos | 378.967 | 495.738 |
| - Personal | 353.171 | 318.170 |
| - Altres passius financers | 253.725 | 260.173 |
| - Periodificacions | 1.303.463 | 1.313.331 |
| Total | 33.022.330 | 32.908.584 |

Els venciments dels passius financers al 31 de desembre de 2018 són els següents (a excepció dels saldos amb les administracions públiques i les obligacions per prestacions al personal, recollides a les notes 15 i 14 respectivament):

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Anys posteriors | Total |
|---------------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|-------------------|
| <u>Categories</u> | | | | | | | |
| Periodificacions | 1.303.463 | 905.960 | 905.960 | 905.960 | 905.960 | 26.663.929 | 31.591.232 |
| Creditors comercials i diversos | 824.202 | - | - | - | - | - | 824.202 |
| Personal | 353.171 | - | - | - | - | - | 353.171 |
| Altres passius financers | 253.725 | - | - | - | - | - | 253.725 |
| Total | 2.734.561 | 905.960 | 905.960 | 905.960 | 905.960 | 905.960 | 33.022.330 |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

I els venciments al 31 de desembre de 2017 els següents:

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Anys posteriors | Total |
|---------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Categories | | | | | | | |
| Periodificacions | 1.313.331 | 848.173 | 848.173 | 848.173 | 848.173 | 26.732.711 | 31.438.734 |
| Creditors comercials i diversos | 891.507 | - | - | - | - | - | 891.507 |
| Personal | 318.170 | - | - | - | - | - | 318.170 |
| Altres passius financers | 260.173 | - | - | - | - | - | 260.173 |
| Total | 2.783.181 | 848.173 | 848.173 | 848.173 | 848.173 | 26.732.711 | 32.908.584 |

Els passius financers a curt termini es reflecteixen pel valor nominal, i no hi ha diferències significatives respecte al seu valor raonable.

Els valors comptables i els valors raonables dels deutes a llarg termini són coincidents.

Els valors raonables es basen en els fluxos d'efectiu descomptats a un tipus basat en el tipus dels recursos d'altres del 1,46%. (1,58% a l'exercici 2017).

El valor comptable dels deutes de la Societat està denominat en euros.

La Societat no disposa de línies de crèdit no disposades.

a) Moviment de les periodificacions a llarg i curt termini

Les periodificacions corresponen als avançaments rebuts tant per lloguer de sepultures a 1 any, com també per adjudicacions de sepultures a 5, 15, 30, 50, 75 i 99 anys. Vegeu-ne l'explicació a la Nota 4.7.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

El moviment de les periodificacions a llarg termini és el següent:

| | 2018 | 2017 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo inicial | 30.125.403 | 30.037.746 |
| Altes | 1.034.088 | 906.757 |
| Baixes | - | - |
| Traspàs a curt termini | -871.722 | -819.100 |
| Saldo final | 30.287.769 | 30.125.403 |

El moviment de les periodificacions a curt termini és el següent:

| | 2018 | 2017 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Saldo inicial | 1.313.331 | 1.279.822 |
| Altes | 431.741 | 494.231 |
| Baixes | - | - |
| Traspàs de llarg termini | 871.722 | 819.100 |
| Traspàs al compte de resultats | -1.313.331 | -1.279.822 |
| Saldo final | 1.303.463 | 1.313.331 |

b) Informació sobre els ajornaments de pagament a proveïdors.

Segons la disposició addicional tercera del "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, els informem dels pagaments realitzats a proveïdors.

| | 2018 | 2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | Dies | Dies |
| Període mig de pagament a proveïdors | 26 | 27 |
| Rati de les operacions pagades | 26 | 27 |
| Rati de les operacions pendents de pagament | 0 | 0 |
| | Import (euros) | Import (euros) |
| Total pagaments realitzats | 10.131.948,34 | 9.828.931,57 |
| Total pagaments pendents | 0 | 0 |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

13. CONTINGÈNCIES, PROVISIONS I COMPROMISOS

a) Compromisos de compravenda

A la data del balanç, la Societat té compromisos de compra d'immobilitzat per import de 163.530 euros, en concepte d'immobilitzat material i intangible. A 31 de desembre de 2017 tenia compromisos de compra d'immobilitzat material per valor de 33.365 euros.

La Societat té previst finançar els seus compromisos de compra amb finançament propi.

b) Compromisos per arrendament operatiu (quan la Societat és arrendatari)

La Societat lloga les seves oficines ubicades al carrer Almogàvers (anteriorment al carrer de Joan d'Àustria) i l'espai per el Museu de Carrosses Fúnebres de Montjuïc sota contractes d'arrendament operatiu, a més d'un espai per oficina comercial al carrer Scala Dei.

Aquests contractes tenen una durada d'un any, i és renovable automàticament al seu venciment en condicions de mercat, sempre que qualsevol de les dues parts no manifesti a l'altra de manera fefaent la seva voluntat de no prorrogar-lo.

La despesa reconeguda en el compte de pèrdues i guanys durant l'exercici 2018 corresponent a arrendaments operatius puja a 135.349 euros (306.980 euros durant l'exercici 2017).

c) Actius i passius contingents

El 31 de desembre de 2017 i 2018 no hi ha ni actius ni passius contingents.

d) Contingències

Cal recordar que a l'exercici 2017, en concret el 15 de setembre, es va produir el col·lapse del bloc de nínxols de la via Sant Antoni Abat i via Sant Joaquim del cementiri de Montjuïc. Aquest fet va originar l'obertura de l'expedient del sinistre amb la companyia d'assegurances i que durant l'exercici 2018 ha generat un increment en les despeses, tant les associades a serveis exteriors com poden ser manteniment, conservació d'edificis, serveis d'assessorament o estudis tècnics, com les associades al pagament en concepte de danys morals als titulars de les sepultures afectades per l'esfondrament. La despesa per pagament en danys morals ha pujat 704.900 euros, dels

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

quals 482.200 euros s'han pagat i 222.700 euros s'han registrat a tancament de l'exercici en concepte de provisió de danys morals pendents de pagament i susceptibles de fer-se realitat, tot i que entenem que d'aquest import durant el 2019 no s'abonaran el 100% de l'import provisionat. Els imports pagats i provisionats han estat en base al càlcul realitzat pels serveis jurídics de Cementiris de Barcelona i consensuats amb la Regidoria i els Serveis Jurídics de l'Ajuntament de Barcelona i amb els Serveis Jurídics de BSM i dels quals el Consell d'Administració de Cementiris de Barcelona era coneixedor. A banda, la companyia asseguradora a assumit part de les despeses originades per l'esfondrament, en concret fins a tancament de l'exercici per import de 125.452 euros, dels quals 73.416 imputats al 2018.

14. OBLIGACIONS PER PRESTACIONS A LLARG I CURT TERMINI AL PERSONAL

14.1 Obligacions per prestacions a llarg termini al personal

Els compromisos per prestacions a llarg termini al personal que té la Societat són els que es descriuen a la Nota 4.13.

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Compromisos de prestació definida | 527.986 | 493.642 |
| | <u>527.986</u> | <u>493.642</u> |

a) Compromisos d'aportació definida

L'import registrat en l'exercici com a despesa de personal en el compte de resultats de l'exercici 2018 derivat dels compromisos d'aportació definida puja a 55 milers d'euros (52 milers d'euros durant l'exercici 2017).

b) Compromisos de prestació definida

El detall dels imports reconeguts en el balanç per obligacions per prestacions al personal a llarg termini, així com els càrrecs corresponents en el compte de pèrdues i guanys, per als diferents tipus de compromisos de prestació definida que la Societat ha controlat amb els seus empleats és el següent:

| | 2018 | 2017 |
|---|----------------|----------------|
| Obligacions en balanç per a: | | |
| - Sepeli gratuït | 527.986 | 493.642 |
| | <u>527.986</u> | <u>493.642</u> |
| Càrrecs en el compte de pèrdues i guanys | | |
| - Sepeli gratuït | 19.522 | 19.755 |
| | <u>19.522</u> | <u>19.755</u> |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

Les dades corresponents als compromisos de prestació definida i al seu càlcul, s'encarrega a un actuari extern, que és qui s'encarrega de realitzar els càlculs actuuarials que després la societat reflecteix a la seva comptabilitat.

b1) Prestacions per sepeli gratuït

Els imports reconeguts en el balanç es determinen de la manera següent:

| | 2018 | 2017 |
|---|----------------|----------------|
| Valor actual de les obligacions compromeses | 527.986 | 493.642 |
| Valor raonable dels actius afectes | - | - |
| Cost per serveis passats no reconegut | - | - |
| Passiu en el balanç | 527.986 | 493.642 |

El moviment de l'obligació d'aquestes prestacions ha estat el següent:

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 de gener | 493.642 | 631.967 |
| Cost per serveis de l'exercici | 11.722 | 10.591 |
| Cost per interessos | 7.800 | 9.164 |
| Aportacions dels partícips del pla | -9.554 | -783 |
| Pèrdues/(guanys) actuuarials | 24.376 | -157.297 |
| 31 de desembre | 527.986 | 493.642 |

Atès que no hi ha actius afectes a aquesta prestació, no es reflecteix la conciliació entre els saldos inicials i finals del valor raonable actuarial.

Les principals hipòtesis actuuarials utilitzades a la data del balanç són les següents:

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Taxa de descompte anual | 1.46% | 1.58% |
| Taxa d'increment salarial | 0% | 0% |
| Taules de mortalitat | PASEM2010 | PASEM2010 |

b2) Prestacions per mort i incapacitat absoluta

Els imports reconeguts en el balanç es determinen de la manera següent:

| | 2018 | 2017 |
|---|----------|----------|
| Valor actual de les obligacions compromeses | -899.949 | -844.781 |
| Valor raonable dels actius afectes | 899.949 | 844.781 |
| Cost per serveis passats no reconegut | - | - |
| Passiu en el balanç | - | - |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

El moviment de l'obligació d'aquestes prestacions ha estat el següent:

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 1 de gener | 844.781 | 951.253 |
| Cost per interessos | 13.347 | 13.793 |
| Pèrdues/(guanys) actuàrials | 41.821 | -120.265 |
| 31 de desembre | 899.949 | 844.781 |

La conciliació entre els saldos inicials i finals del valor raonable actuarial dels actius afectes a aquestes obligacions és de la manera següent:

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 de gener | 844.781 | 951.253 |
| Rendiment esperat dels actius afectes | 13.347 | 13.793 |
| (Pèrdues)/guanys actuàrials | 28.975 | -132.951 |
| Altres | 12.846 | 12.685 |
| 31 de desembre | 899.949 | 844.781 |

Les principals hipòtesis actuàrials utilitzades a la data del balanç són les següents:

| | 2018 | 2017 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Taxa de descompte anual | 1,46% | 1,58% |
| Rendibilitat esperada dels actius afectes al pla | 1,58% | 1,45% |
| Taxa d'increment salarial | 1,50% | 1,50% |
| Taules de mortalitat | PASEM2010 | PASEM2010 |
| Taules d'invalidesa | Taula PEAIM/F- 2007-G | Taula PEAIM/F- 2007-G |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

15. IMPOST SOBRE BENEFICIS I SITUACIÓ FISCAL

a) Informació de caràcter fiscal

La Societat té oberts a inspecció per les autoritats fiscals els quatre últims exercicis dels principals impostos que li són aplicables, cinc en el cas de l'impost sobre beneficis.

Com a conseqüència, entre d'altres, de les diferents possibles interpretacions de la legislació fiscal vigent, podrien sorgir passius addicionals com a conseqüència d'una inspecció. En tot cas, els Administradors consideren que aquests passius, en cas de produir-se, no afecten significativament els comptes anuals.

b) Saldos amb administracions públiques

El 31 de desembre, els saldos que formen els epígrafs deutors i creditors de les administracions públiques són els següents:

| EXERCICI 2018 | Deutors | Creditors |
|-----------------------------------|----------------|------------------|
| Hisenda pública per IVA | - | 31.409 |
| Hisenda pública per IRPF | - | 89.228 |
| Hisenda pública per IS | 7.022 | - |
| Organismes de la Seguretat Social | - | 133.088 |
| Total | 7.022 | 253.725 |

| EXERCICI 2017 | Deutors | Creditors |
|-----------------------------------|----------------|------------------|
| Hisenda pública per IVA | - | 51.250 |
| Hisenda pública per IRPF | - | 85.784 |
| Hisenda pública per IS | 13.782 | - |
| Organismes de la Seguretat Social | - | 123.138 |
| Total | 13.782 | 260.172 |

c) Despesa per Impost de Societats

La conciliació entre l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici i la base imposable de l'Impost de Societats és la següent:



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

7

EXERCICI 2018

| | Compte de pèrdues i guanys | | |
|--|----------------------------|--------------|----------|
| | Augments | Disminucions | Total |
| Saldo ingressos i despeses de l'exercici | 639.158 | - | 639.158 |
| Impost de Societats | - | (530) | (530) |
| Diferències permanents | 3.274 | - | 3.274 |
| Diferències temporals | | | |
| amb origen en l'exercici | 402.2301 | (105.150) | 297.080 |
| amb origen en exercicis anteriors | - | (84.963) | (84.963) |
| Compensació de bases imposables negatives | - | - | - |
| | | | |
| Base imposable (resultat fiscal) | 1.044.662 | (189.583) | 854.019 |

La base imposable de l'exercici 2018 esta composta d'una base imposable bonificada segons l'article 34 de la Llei 27/2014, de 27 de desembre de l'impost sobre societats.

L'ingrès i/o despesa per l'Impost de Societats es compon de:

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------------------|--------------|------------|
| Impost corrent | 0 | 0 |
| Impost diferit | (530) | 456 |
| Regularització IS exercicis anteriors | 0 | 0 |
| Total | (530) | 456 |

Les deduccions a la quota aplicades en l'exercici 2018 han ascendit a 2.135 euros (4.686 euros en l'exercici 2017) i les retencions i ingressos a compte a 7.022 euros (13.239 euros en l'exercici 2017). L'import que l'Administració tributària ha de tornar a 31 de desembre de 2018 puja a 7.022 euros (13.782 euros a cobrar el 31 de desembre de 2017).

d) Impostos diferits

El detall dels impostos diferits és el següent:

| | 2018 | 2017 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Actius per impostos diferits | | |
| Diferències temporals | 5.572 | 5.085 |
| Passius per impostos diferits | | |
| Diferències temporals | -9.674 | -10.126 |
| Total | -4.102 | -5.041 |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

Al 31 de desembre de 2017 i 2018 els passius per impostos diferits corresponen bàsicament a l'efecte fiscal de les subvencions, donacions i llegats rebuts, així com també als derivats de la llibertat d'amortització.

El moviment brut dels passius per impost diferit ha estat el següent:

| | 2018 | 2017 |
|--|--------------|---------------|
| Saldo inicial | 10.126 | 9.705 |
| Càrrec en el compte de pèrdues i guanys | -44 | -44 |
| Impost (abonat)/carregat directament a patrimoni net | -408 | 465 |
| Saldo final | 9.674 | 10.126 |

Els impostos diferits abonats al patrimoni net durant l'exercici han estat els següents:

| | 2018 | 2017 |
|---|-------------|------------|
| Reserves per a valors raonables en patrimoni net: | | |
| Despeses d'establiment | 0 | 0 |
| Pèrdues i guanys actuàrials | -408 | 465 |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts | 0 | 0 |
| Total | -408 | 465 |

El resum de el càlcul de l'impost de societats i l'aplicació del gravamen i la bonificació en base aplicada és el següent:

| | |
|---|----------------|
| Resultat exercici abans impostos | 638.627 |
| Diferències permanents | 3.274 |
| Diferències temporals | 212.118 |
| Base imposable | 854.019 |
| Gravamen 25% | 213.505 |
| Bonificació 99% | 211.370 |
| Quota íntegra | 2.135 |
| Deduccions | -2.135 |
| Retencions i pagaments a compte | 7.022 |

No hi ha coneixement de circumstàncies o contingències de caràcter significatiu en relació a altres tributs que afecten la societat.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

16. INGRESSOS I DESPESES

a) Import net del volum de negoci

L'import net del volum de negoci corresponent a les activitats ordinàries de la Societat es distribueix geogràficament de manera íntegra a la ciutat de Barcelona.

L'import net del volum de negoci es pot analitzar, per categoria, de la manera següent:

EXERCICI 2018

| Categories | Import (milers €) | % |
|--|-------------------|-------------|
| Lloguer de sepultures (*) | 982 | 6,04 |
| Concessions de sepultures (*) | 1.186 | 7,30 |
| Ingressos per resta de taxes (*) | 3.557 | 21,89 |
| Ingressos de conservació (*) | 3.892 | 23,95 |
| Ingressos per incineracions (*) | 2.718 | 16,73 |
| Ingressos per vendes de complements, urnes i reliquiaris | 3.917 | 24,10 |
| Total | 16.251 | 100% |

EXERCICI 2017

| Categories | Import (milers €) | % |
|--|-------------------|-------------|
| Lloguer de sepultures (*) | 964 | 5,85 |
| Concessions de sepultures (*) | 1.232 | 7,48 |
| Ingressos per resta de taxes (*) | 3.556 | 21,60 |
| Ingressos de conservació (*) | 3.892 | 23,63 |
| Ingressos per incineracions (*) | 2.687 | 16,32 |
| Ingressos per vendes de complements, urnes i reliquiaris | 4.136 | 25,12 |
| Total | 16.467 | 100% |

(*) Correspon a les vendes realitzades per compte de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2018, vegeu nota 4.10 per un import de 11.973.473 euros més 360.986 euros per l'actualització dels ingressos d'anys anteriors, que està inclòs a la concessió de sepultures (vegeu nota 17).

Les vendes realitzades per compte de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2017 totalitzaven 11.932.607 euros més 398.641 euros per l'actualització dels ingressos d'anys anteriors, que està inclòs a la concessió de sepultures.

L'import registrat en l'epígraf "Altres ingressos d'explotació", i que al 31 de desembre de 2018 ascendeix a 251.391 euros (201.659 euros a 31 de desembre 2017) correspon principalment als arrendaments i cessió d'espais, permisos de filmació als cementiris i conceptes varis que no són propis de l'activitat de la Societat. També inclou l'ingrés de les



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

despeses originades per l'esfondrament que estan cobertes per la companyia asseguradora.

L'import registrat dintre de la partida "Ingressos per vendes de complements, urnes i reliquiàries" inclou tots aquells ingressos per vendes d'articles complementaris al servei d'incineració i inhumació com urnes, marbre, etc.

b) Consum de mercaderies, primeres matèries i altres matèries consumibles

Els consums de primeres matèries i altres matèries consumibles es desglossen de la manera següent:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Consum de mercaderies | 253.384 | 275.974 |
| Compres nacionals | 149.212 | 155.772 |
| Total | 402.596 | 431.746 |

No s'hi inclouen les despeses de treballs realitzats per altres empreses.

c) Despeses extraordinàries

Aquest any 2018 aquesta partida ascendeix a 704.900 euros, que inclou el pagament per import de 482.200 euros en concepte de danys morals als afectats per l'esfondrament del bloc de nínxols del cementiri de Montjuïc del setembre 2017, més la provisió de 222.700 euros per aquells afectats que encara no s'ha arribat a un acord per fer el pagament.

d) Despeses de personal

El desglossament de despeses de personal per conceptes és el següent:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|------------------|------------------|
| Sous, salaris i assimilats | 4.322.292 | 4.154.505 |
| Cotitzacions a la Seguretat Social | 1.238.631 | 1.145.698 |
| Aportacions i dotacions per a pensions (Nota 14) | 54.703 | 52.302 |
| Altres despeses socials | 172.698 | 149.879 |
| Total | 5.788.324 | 5.502.384 |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

El nombre mitjà d'empleats en el curs de l'exercici distribuït per categories és el següent:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Fixos | | |
| - Alts directius | 8 | 7 |
| - Titulats, tècnics i administratius | 54 | 52 |
| - Auxiliars | 5 | 5 |
| - Resta empleats | 35 | 34 |
| Eventuals | 9 | 7 |
| Total | <u>111</u> | <u>105</u> |

Així mateix, la distribució per sexes al tancament de l'exercici del personal de la Societat és la següent:

| EXERCICI 2018 | <u>Homes</u> | <u>Dones</u> | <u>Total</u> |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fixos | | | |
| - Alts directius | 6 | 2 | 8 |
| - Titulats, tècnics i administratius | 31 | 23 | 54 |
| - Auxiliars | 6 | 2 | 8 |
| - Resta empleats | 36 | - | 36 |
| Eventuals | 4 | 3 | 7 |
| | <u>83</u> | <u>30</u> | <u>113</u> |
| EXERCICI 2017 | <u>Homes</u> | <u>Dones</u> | <u>Total</u> |
| Fixos | | | |
| - Alts directius | 5 | 2 | 7 |
| - Titulats, tècnics i administratius | 31 | 22 | 53 |
| - Auxiliars | 3 | 0 | 3 |
| - Resta empleats | 35 | - | 35 |
| Eventuals | 7 | - | 7 |
| | <u>81</u> | <u>24</u> | <u>105</u> |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

Així mateix, el nombre mitjà d'empleats en el curs de l'exercici amb discapacitat major o igual al 33% distribuït per categories és el següent:

| EXERCICI 2018 | Homes | Dones | Total |
|--------------------------------------|-------|-------|-------|
| Fixos | | | |
| - Alts directius | 1 | 1 | 2 |
| - Titulats, tècnics i administratius | - | 1 | 1 |
| - Auxiliars | - | - | - |
| - Resta empleats | 2 | - | 2 |
| Eventuals | - | - | - |
| | 3 | 2 | 5 |

| EXERCICI 2017 | Homes | Dones | Total |
|--------------------------------------|-------|-------|-------|
| Fixos | | | |
| - Alts directius | 1 | 1 | 2 |
| - Titulats, tècnics i administratius | - | 1 | 1 |
| - Auxiliars | - | - | - |
| - Resta empleats | - | - | - |
| Eventuals | 1 | - | 1 |
| | 2 | 2 | 4 |

e) Despeses financeres

Dintre aquest epígraf hi ha registrada bàsicament la despesa per l'efecte financer de l'actualització dels ingressos d'anys anteriors tant al 2018 com el 2017.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

17. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

a) Empreses del grup i accionista únic

El detall dels saldos pendents amb empreses del grup i accionista únic a 31 de desembre de 2018 és el següent:

| | 31 desembre 2018 | | | | | |
|--------------------------------------|------------------|--------------|-------------------------|--------------|-------------------|---------------|
| | Actius financers | | | | Passius financers | |
| | Crèdits | | Altres actius financers | | Deutes | |
| | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini | Curt termini |
| Barcelona de Serveis Municipals, SA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.093 |
| Tractament i Selecció de Residus, SA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27.894 |
| Ajuntament de Barcelona | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8.042 |
| Total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 43.029 |

A 31 de desembre de 2017 els saldos pendents amb empreses del grup i accionista únic eren els següents.

| | 31 desembre 2017 | | | | | |
|-------------------------------------|------------------|--------------|-------------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | Actius financers | | | | Passius financers | |
| | Crèdits | | Altres actius financers | | Deutes | |
| | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini | Curt termini |
| Barcelona de Serveis Municipals, SA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (154) |
| Total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (154) |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

Transaccions amb empreses del Grup i accionista únic a 31 de desembre de 2018 i 2017:

Ingressos

| 31 desembre 2018 | Serveis prestats i altres ingressos |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Ajuntament de Barcelona (Nota 16.a) | 11.973.473 |
| Total | 11.973.473 |

| 31 desembre 2017 | Serveis prestats i altres ingressos |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Ajuntament de Barcelona (Nota 16.a) | 11.932.607 |
| Total | 11.932.607 |

Els ingressos amb l'Ajuntament de Barcelona per import de 11.973 milers d'euros (vegeu nota 16.a) corresponen a les aportacions a la gestió de serveis municipals que realitza la Societat (11.933 milers d'euros a l'exercici 2017).

Despeses

| 31 de desembre 2018 | Serveis rebuts |
|--------------------------------------|----------------|
| Barcelona de Serveis Municipals, SA | 10.833 |
| Tractament i Selecció de Residus, SA | 23.053 |
| Ajuntament de Barcelona, SA | 197.116 |
| Total | 231.002 |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

| 31 de desembre 2017 | Serveis rebuts |
|-------------------------------------|----------------|
| Barcelona de Serveis Municipals, SA | 1.373 |
| Ajuntament de Barcelona, SA | 197.369 |
| Total | 198.742 |

Les despeses, tant del 2018 com del 2017, amb l'Ajuntament de Barcelona corresponen, bàsicament, al pagament del tributs de l'impost de béns immobles del Cementiri de Sants i Collserola, així com els tributs de l'impost de circulació de la flota de vehicles de Cementiris de Barcelona, S.A.

No s'han pagat dividendes a l'exercici 2018 ni a l'exercici 2017, vegeu nota 3.

b) Administradors i alta direcció

Els membres del Consell d'Administració no han meritat durant els exercicis 2017 i 2018 cap mena de sous, dietes o remuneracions, incloent-hi aportacions a sistemes de pensions. No s'han concedit als membres del Consell d'Administració avançaments ni crèdits de cap tipus.

La remuneració total corresponent a l'exercici 2018 del personal d'alta direcció, entenent com a tal el director general i el personal de direcció que depèn del director general en primera línia jeràrquica, ha estat de 562.904 euros per a tots els conceptes (552.386 per a l'exercici 2017).

Durant l'exercici 2018 la Societat ha pagat 636 euros en concepte de prima d'assegurança de responsabilitat civil pels administradors i alta direcció en concepte de possibles danys ocasionats per actes o omissions en l'exercici del càrrec (631 euros l'exercici 2017).

Durant l'exercici 2017 ni hi ha hagut conclusió, modificació o extinció anticipada de cap contracte entre la Societat i cap dels administradors que actuïn per compte d'ells en operacions alienes al tràfic ordinari de la Societat.

c) Altres informació

En el deure d'evitar situacions de conflicte amb l'interès de la Societat, durant l'exercici 2018 els administradors que han ocupat càrrecs en el Consell d'Administració han complert amb les obligacions previstes a l'article 228 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital. Així mateix, tant ells com les persones a ells vinculades, s'han abstingut d'incórrer en els supòsits de conflictes d'interès previstos en l'article 229 de l'esmentada llei.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

18. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

Es considera activitat mediambiental qualsevol operació el propòsit principal de la qual sigui la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient.

No hi ha, a la data dels exercicis 2018 i 2017, contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient. En aquest sentit, els riscos eventuais que es puguin derivar estan adequadament coberts amb les pòlisses d'assegurança de responsabilitat civil que la Societat té subscrites.

Durant els exercicis 2018 i 2017 la Societat ha incorregut en despeses per a la protecció i millora del medi ambient per un import de 75 i 68 milers d'euros, respectivament, i corresponen bàsicament a les despeses originades per la recollida dels residus generats per la Societat.

Els sistemes, els equips i les instal·lacions més significatius destinats a activitats mediambientals són els següents:

| EXERCICI 2018 | | | |
|--|----------------------|------------------|------------------------|
| Descripció | Destinació | Valor comptable | Amortització acumulada |
| Unitat depuradora dioxines i purines | Crematori Collserola | 299.905 | 299.905 |
| Millora rendiment unitat depuradora dioxines i purines | Crematori Collserola | 29.757 | 29.757 |
| Vehicles elèctrics ClemCar (2 unitats) | Cementiris | 10.386 | 10.386 |
| Vehicles elèctrics portafèretres Ares (4 unitats) | Cementiris | 160.170 | 160.170 |
| Equips escapament forns | Forns crematoris | 2.742 | 2.742 |
| Plaques solars | Cementiri Montjuïc | 4.576 | 4.576 |
| Sistema Bypass filtre dioxines | Crematori Montjuïc | 81.552 | 65.242 |
| Plaques fotovoltaïques | Cementiri Montjuïc | 4.467 | 2.941 |
| Plaques fotovoltaïques | Cementiri Montjuïc | 9.860 | 5.834 |
| Plaques fotovoltaïques | Cementiri Montjuïc | 3.876 | 2.293 |
| Punt de càrrega per a vehicles elèctrics | Poblenou | 13.064 | 2.627 |
| Vehicle elèctric | Varis | 13.814 | 3.947 |
| Vehicle elèctric | Varis | 13.814 | 3.947 |
| Autosuficiència energètica | Cementiri Les Corts | 256.681 | 96.255 |
| Actuació global eficiència energètica | Crematori Montjuïc | 390.236 | 68.291 |
| Punt de càrrega per a vehicles elèctrics | Cementiri Montjuïc | 5.480 | 183 |
| Total | | 1.300.380 | 759.097 |



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018

(expressada en euros)

| EXERCICI 2017 | | | |
|--|----------------------|------------------|------------------------|
| Descripció | Destinació | Valor comptable | Amortització acumulada |
| Unitat depuradora dioxines i purines | Crematori Collserola | 299.905 | 299.905 |
| Millora rendiment unitat depuradora dioxines i purines | Crematori Collserola | 29.757 | 27.285 |
| Vehicles elèctrics ClemCar (2 unitats) | Cementiris | 10.386 | 9.958 |
| Vehicles elèctrics portafèretres Ares (4 unitats) | Cementiris | 160.170 | 152.819 |
| Equips escapament forns | Forns crematoris | 2.742 | 2.652 |
| Plaques solars | Cementiri Montjuïc | 4.576 | 4.426 |
| Sistema Bypass filtre dioxines | Crematori Montjuïc | 81.552 | 57.086 |
| Plaques fotovoltaïques | Cementiri Montjuïc | 4.467 | 2.494 |
| Plaques fotovoltaïques | Cementiri Montjuïc | 9.860 | 4.848 |
| Plaques fotovoltaïques | Cementiri Montjuïc | 3.876 | 1.906 |
| Punt de càrrega per a vehicles elèctrics | Poblenou | 13.064 | 4.028 |
| Vehicle elèctric | Varis | 13.814 | 2.960 |
| Vehicle elèctric | Varis | 13.814 | 2.960 |
| Autosuficiència energètica | Cementiri Les Corts | 256.681 | 70.587 |
| Actuació global eficiència energètica | Crematori Montjuïc | 390.236 | 29.268 |
| Total | | 1.294.900 | 673.182 |

19. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Des del tancament de l'exercici econòmic 2018 s'han produït els següents fets rellevants:

- En el decurs del primer trimestre d'enguany, la Societat està en procés de finalitzar els Plans Directors de tots els cementiris de la Ciutat. Aquests Plans Directors dibuixen un escenari d'inversions en els propers 10 anys en els recintes funeraris d'un fort impacte econòmic que obligarà al seu finançament municipal.
- En el procés de revisió de la informació no financera de Cementiris, s'ha detectat un risc derivat del funcionament del crematori situat al cementiri de Collserola. Es tracta d'instal·lacions inaugurades al 1989, totalment amortitzades, però plenament operatives, en les que s'ha detectat que els filtres no funcionen correctament. En aquests moments, l'empresa ja està dissenyant un pla d'acció per tal d'avaluar l'impacte operatiu, administratiu, mediambiental i econòmic de cara al pressupost 2020, amb l'objectiu d'abordar la seva regularització.
- S'ha tancat un acord que permetrà, el proper mes de maig, procedir a un relleu al capdavant de la direcció general de la Societat.



7

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA
Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018
(expressada en euros)

20.ALTRA INFORMACIÓ

Honoraris d'auditors de comptes

Les despeses d'auditoria, derivades dels honoraris meritats durant els exercicis 2017 i 2018 per la companyia Faura-Casas Auditors Consultors SL són repercutides per l'Ajuntament de Barcelona a cadascun dels organismes autònoms i societats que formen el grup municipal.

Així mateix, els honoraris reportats durant l'exercici 2018 la companyia Faura-Casas Auditors Consultors SL com a conseqüència d'altres serveis prestats a la Societat, han ascendit a 16.000 euros (58.600 euros durant l'exercici 2017).



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Informe de gestió de l'exercici 2018

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA, és una societat anònima constituïda el 30 d'agost de 2006, beneficiària de l'escissió parcial per branca d'activitat de la societat Serveis Funeraris de Barcelona, SA, amb data d'efecte l'1 de gener de 2006. En concret, l'objecte social de la societat consisteix en la gestió, el desenvolupament i l'explotació dels serveis de cremació i cementiris.

Cementiris de Barcelona, SA, es constitueix, per tant, com una unitat econòmica independent, que adquireix en bloc i per successió universal, el patrimoni pertanyent a aquesta branca d'activitat, originalment explotada per Serveis Funeraris de Barcelona, SA.

El Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona va aprovar inicialment, en la sessió de 24 de març de 2006, l'escissió parcial de la societat Serveis Funeraris de Barcelona, SA, mitjançant l'aportació de la unitat econòmica consistent en la prestació del servei públic municipal de cremació i de cementiris a una societat anònima de nova creació.

En el Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona celebrat el 26 de maig de 2006, es va aprovar definitivament l'escissió parcial de la societat Serveis Funeraris de Barcelona, SA. Així mateix, es va aprovar el conveni regulador dels termes i les condicions de la gestió del servei de cremació i de cementiris. Aquest té una durada fins a l'any 2048, i una vegada expirat aquest termini, han de revertir automàticament en un estat adequat de funcionament a l'Ajuntament de Barcelona tots els béns, l'actiu i les instal·lacions de la societat que tenen com a finalitat la prestació del servei de cremació i cementiris objecte d'aquest conveni, amb exclusió expressa dels passius. Aquesta reversió s'ha de fer sense que es produeixi cap tipus d'indemnització per part de l'Ajuntament.

L'Ajuntament manté sobre els serveis de cremació i cementiris la titularitat i les potestats de direcció i de control que deriven de l'ordenació legal d'aquests serveis i del Reglament d'obres, activitats i serveis de l'ens local per preservar-ne el funcionament correcte. Addicionalment, en virtut d'aquest conveni regulador, la societat té el dret de percebre la remuneració corresponent al servei de cremació i cementiri mitjançant les tarifes de les taxes o dels preus públics aprovats pel ple de l'Ajuntament i a utilitzar els béns de domini públic afectes a la prestació.

La realització de l'objecte social per part de la societat es regeix pel conveni regulador de la gestió dels serveis que comprèn, que expira el 4 de maig de 2048.

Cementiris de Barcelona fins el 12 d'abril de 2011 va ser una societat anònima participada en un 51% per Barcelona Serveis Municipals, S.A. i en un 49% per capital privat titularitat de Pompas Funeraries Mediterràneas, S.L.

L'Ajuntament de Barcelona va acordar, per mitjà de l'acord del Plenari de data 23 de juliol de 2010, l'inici de l'expedient de canvi de forma de gestió del servei públic de cremació i cementiris de la ciutat de Barcelona, mitjançant al rescat de la participació privada de la societat, titularitat de Pompas Funeraries Mediterràneas, S.L, per tal que l'Ajuntament assumís la gestió directa del servei públic de cremació i de cementiris.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Informe de gestió de l'exercici 2018

Amb data 13 d'abril de 2011 es signa el contracte de transmissió de la titularitat de les accions per part de Pompas Funebres Mediterrànees, S.L a Barcelona de Serveis Municipals, S.A, la qual ostenta actualment el 100% del capital social de Cementiris de Barcelona, S.A.

Al tancament de l'exercici 2018, correspon fer els comentaris següents:

1. Activitat

La Societat ha registrat uns ingressos d'exploració de 17.528 milers d'euros el 2018 davant dels 17.329 de l'any 2017. Aquests ingressos representen un increment del 1,15%.

| <u>Any</u> | <u>Total ingressos</u> |
|------------|------------------------|
| 2018 | 17.528 milers d'euros |
| 2017 | 17.329 milers d'euros |

L'evolució d'aquest paràmetre ha estat positiva a nivell global per un increment en l'excés de la provisió d'operacions comercials, ja que la venda directa de productes de l'activitat pròpia de l'empresa ha estat inferior a l'exercici anterior.

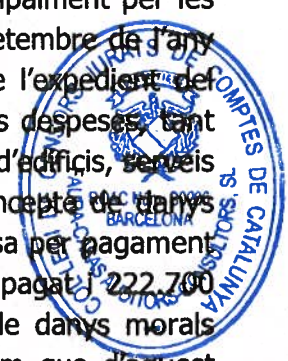
2. Despeses

Pel que fa a les despeses d'exploració, aquestes han patit un increment del 10,27%, ja que s'ha passat de 14.992 milers d'euros el 2017 a 16.531 milers d'euros el 2018.

El desglossament de les partides més significatives de les despeses d'exploració és la següent:

- Aprovisionaments: 812 milers d'euros, que representa el 4,91% del total.
- Despeses personal: 5.788 milers d'euros, que representa el 35,02% del total.
- Altres despeses d'exploració: 8.035 milers d'euros, que representa el 48,61% del total.
- Amortització i resultats per alienacions de l'immobilitzat: 1.895 milers d'euros, que representa un 11,46% del total.

Les despeses d'exploració durant aquest any 2018 s'han incrementat, principalment per les despeses que ha originat l'esfondrament dels nínxols ocorregut el passat setembre de l'any 2017 al cementiri de Montjuïc, ja que aquest fet va originar l'obertura de l'expedient del sinistre amb la companyia d'assegurances i ha generat un increment en les despeses tant les associades a serveis exteriors com poden ser manteniment i conservació d'edificis, serveis d'assessorament o estudis tècnics, com les associades al pagament en concepte de danys morals als titulars de les sepultures afectades per l'esfondrament. La despesa per pagament en danys morals ha pujat 704.900 euros, dels quals 482.200 euros s'han pagat i 222.700 euros s'han registrat a tancament de l'exercici en concepte de provisió de danys morals pendents de pagament i susceptibles de fer-se realitat, tot i que entenem que d'aquest



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Informe de gestió de l'exercici 2018

import durant el 2019 no s'abonaran el 100% de l'import provisionat. Els imports pagats i provisionats han estat en base al càlcul realitzat pels serveis jurídics de l'Ajuntament de Barcelona i dels quals el Consell d'Administració de Cementiris de Barcelona era coneixedor. A banda, la companyia asseguradora a assumit part de les despeses originades per l'esfondrament, en concret fins a tancament de l'exercici per import de 125.452 euros, dels quals 73.416 imputats al 2018. A més també hi ha hagut una major despesa en cost de personal motivat per l'increment de la plantilla i per l'increment de les provisions per operacions comercials.

3. Període mig de pagament a proveïdors

El període mitjà de pagament és de 26 dies per l'exercici 2018, mentre que a l'exercici 2017 era de 27 dies.

4. Altres comentaris

Rehabilitació i millores dels espais als cementiris:

Cementiris de Barcelona, SA manté des dels seus inicis l'aposta continua per la millora i manteniment dels recintes dels cementiris.

Seguint amb la mateixa línia d'actuació, s'han continuat els plans de rehabilitació iniciats en tots els cementiris, fruit dels quals s'han portat a terme les següents actuacions al llarg d'aquest exercici:

Cementiri de Collserola

- Adequació de parades d'autobús. Seguint criteris consensuats amb tècnics de TMB, es fan diverses adequacions de millora en l'accessibilitat de les parades de les agrupacions 11èna i 15èna.
- Construcció de 14 noves tombes de dos compartiments al recinte de la Comunitat Israelita de Barcelona.
- Enderroc del bloc de nínxols 24 de l'agrupació 1a. Seguint les directrius del Pla Director vigent s'inicien les actuacions incloses en la Fase 5, entre les quals inclou fer una intervenció aquest edifici. Donat l'estat de deteriorament en que es troba, es decideix enderrocar-lo.
- Impermeabilització d'una part del terrat de l'edifici de serveis existent al costat del crematori, seu de l'antiga Administració del cementiri.
- Substitució, per fi de vida útil, de la solera de l'interior del forn número 3 del crematori de Collserola.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Informe de gestió de l'exercici 2018

Cementiri de Montjuïc

- Millora de paviments en la zona urbanitzada entre els edificis A (seu central) i B (serveis i atenció al client).
- Ampliació de la mida de les boques de 140 nínxols arquejats de la via de Sant Joan, a l'agrupació 9èna, per adaptar aquestes sepultures a les dimensions de la majoria dels taüts.
- Reparació de diversos flonjalls i zones degradades de paviment existents a la Plaça de la Esperança, a l'agrupació 3a..
- Instal·lació de 6 nous punts de càrrega per a vehicles elèctrics, a la zona dels edificis administratius (4 entre l'edifici B i la capella del cementiri, i 2 al davant de les oficines d'atenció al client)

Elaboració, com a pas previ a l'encàrrec d'un nou Pla Director, d'un Pla d'Inspecció Preliminar i Vigilància de les edificacions del cementiri, mitjançant un Estudi Previ de diagnosi i actuacions urgents a implementar en tot el recinte per minimitzar el risc de qualsevol incident fins a poder disposar del document definitiu de Pla Director. Fruit de les inspeccions inicials realitzades, s'han impulsat diverses actuacions i treballs d'adequació i conservació amb caràcter d'urgència, que es detallen a continuació:

- Edificis de nínxols en les vies de Sant Antoni Abad i Sant Joaquim, a l'agrupació 12èna, i en les vies de Sant Ramon, Sant Salvador i Sant Lluís, a l'agrupació 14èna. En aquests emplaçaments s'ha procedit al desmuntatge del mur de pedra que hi ha a la part superior dels edificis per reduir el pes. En alguns d'aquests blocs de nínxols també s'ha procedit a efectuar la reparació estructural de les parets interiors, incloent la restauració de la façana en els seus 50 primers cm.
- Edificis de nínxols a les vies de Sant Manuel, a l'agrupació 12èna, i de Sagrat Cor, a l'agrupació 15èna. En aquests emplaçaments s'ha fet una rehabilitació estructurals de dos edificis de nínxols, amb consolidació de mur lateral d'un d'ells i la pavimentació de la zona superior per evitar possibles filtracions.
- Treballs d'estabilització dels talussos de la zona d'accés al Fossar de la Pedrera, entre la zona superior (plaça del Sagrat Cor, a l'agrupació 15èna) i la zona inferior, carrer de Nostra Senyora de Port).
- Fruit del treball de Pre-diagnosi efectuat al cementiri de Montjuïc, s'ha implementat un sistema d'auscultació dels edificis de nínxols amb patologies més importants, atenent a les consideracions del Pla de Contingència, i amb seguiment monitoritzat continuat, controlat per un Pla de Vigilància.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Informe de gestió de l'exercici 2018

Cementiri de Les Corts

- Construcció d'un grup de columbaris cineraris tipus "Barcelona", amb un total de 36 unitats construïdes al departament central.
- Construcció d'un nou Panteó de 6 departaments al solar nº 6 del Departament 5è, previ enderroc d'un antic panteó en desús i en situació d'alt grau de degradació.

Cementiri de Poblenou

- Habilitació d'espais a l'edifici de l'administració per ubicar-hi els serveis de "back office" de l'Àrea de Serveis Jurídics. (2a Fase)

Cementiri de Sant Andreu

- Construcció de dos grups de columbaris cineraris tipus "Barcelona", amb un total de 64 unitats construïdes al departament cinquè.

Cementiri de Sants

- Arranjament d'una zona de flonjalls existents en el Departament 2n, consistents en la consolidació i re-pavimentació de la zona afectada.
- Tancament de la boca de nínxols alts al departament 2n, per deixar-los anul·lats, donat que la excessiva alçada a la que es trobaven no donava garanties de seguretat ni pels usuaris ni pe efectuar-hi operacions.

Cementiri de Sant Gervasi

- Rehabilitació d'un Panteó a la via de Santa Cecília, a l'agrupació 14èna.

Actuacions en comunicació:

365 dies al servei del ciutadà

Enguany, i sumant-se a les oficines rehabilitades dels cementiris de Montjuïc i Poblenou, s'ha inaugurat un nou espai d'atenció al ciutadà, ubicat dins les dependències del nou Tanatori del Grup Mémora al carrer Almogàvers.

Una de les prioritats de Cementiris de Barcelona és oferir l'excel·lència en la prestació dels seus serveis, potenciant la proximitat entre les persones usuàries i el personal que hi treballem, on el grau d'implicació, comprensió i professionalitat estan sempre presents a l'hora de dur a terme aquelles gestions i tràmits necessaris en uns moments tan delicats.

Així, per tal de poder gestionar qualsevol tràmit administratiu relacionat amb el Dret funerari, o la contractació de qualsevol tipus d'element decoratiu per a la sepultura, es podrà fer a de les oficines que estan ubicades estratègicament a molts dels cementiris de la ciutat.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Informe de gestió de l'exercici 2018

Cicle de conferències

Cementiris de Barcelona i la Revista Sàpiens, organitzen un cicle de conferències que parlen de la història de la nostra ciutat a través de personatges enterrats en els cementiris de la ciutat. Al llarg de l'any 2018 es van fer tres conferències a l'auditori del Museu d'Història de Catalunya.

Passejant per Barcelona. Acte literari al Cementiri de Poblenou

Passejant per Barcelona va ser espectacle amb un recull de mirades a la nostra ciutat a través del temps, de gent ben diferent i de procedències diverses, que ho han expressat amb la cançó, la poesia, la literatura i el teatre. Un recorregut que tres actrius i tres actors van transmetre cantant, recitant i llegint.

Cementiris de Barcelona a les fires de la ciutat

- Fira Modernista de l'Eixample. Els dies 1, 2 i 3 de juny es va celebrar la 14a. edició i es va dedicar a la pintora modernista Lluïsa Vidal, per commemorar els 100 anys de la seva mort. Una de les poquíssimes pintores modernistes que va convertir la seva passió en la seva professió. Cementiris de Barcelona hi va participar amb una parada i oferint als visitants taller de xapes i pintura.
- Fira organitzada pel Districte de Les Corts el dia de Sant Jordi. Es realitzen activitats lúdiques, festives i populars a l'Avinguda Diagonal, que ajuden a interactuar amb el ciutadà barceloní que es va interessar en les activitats que oferim al cementiri de Les Corts.

Generals:

- No s'ha produït el fet d'haver adquirit les accions pròpies, en els termes que estableix el text refós de la Llei de Societats de Capital.
- Durant l'exercici en curs la Societat no ha portat a terme cap activitat en matèria d'investigació i desenvolupament.
- La Societat no posseeix derivats financers al tancament de l'exercici, ni tampoc ha tingut contractats durant l'exercici.

Barcelona, 13 de març de 2019



CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Formulació de les comptes anuals i de l'informe de gestió de l'exercici 2018

El Consell d'Administració de Cementiris de Barcelona, S. A. en data 13 de març de 2019, i en compliment dels requisits establerts en l'article 253 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital i de l'article 37 del Codi de Comerç, procedeix a formular els Comptes anuals i l'Informe de gestió de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018, els quals vénen constituïts pels documents annexos que precedeixen a aquest escrit.

Relació de membres del Consell d'Administració:

| | |
|---|--|
| Il·lm. Sr. Eloi Badía Casas (President)  | Sra. Marta Labata Salvador (Vicepresidenta)  |
| Sr. Joan Puigdollers Fargas  | Il·lma. Sra. Sònia Recasens Alsina  |
| Sr. Koldo Blanco Uzquiano  | Sr. Félix Ortega Sanz  |
| Il·lma. Sra. Trinitat Capdevila Burniol  | Il·lm. Sr. Xavier Mulleras Vinzia  |
| Sr. Oriol Angela i Gambus  | Sr. Jordi Cases Pallarès (Secretari)  |

