

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

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2019

Protocol número: A-7.330

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria.....	2
Comptes anuals i Informe de gestió.....	6

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 2019, 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 la Societat a 31 de desembre de 2019, 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) 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.

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 i els ingressos per la prestació de serveis, i d'altres activitats complementaries i accessòries al servei esmentat. 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 amb els clients d'activitats complementàries i accessòries al servei de cementiri, i la realització de procediments de tall d'operacions mitjançant mostreig de transaccions posteriors al tancament de l'exercici.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici comptablement tancat a 31 de desembre de 2019, 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 2019 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 vigent 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 la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

Entre els riscos 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, 23 d'abril de 2020

Faura-Casas Auditors Consultors, S.L.

Nº ROAC S0206

"Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/20/02142 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya."

Jordi Casals Company

Nº ROAC 15471



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

Comptes anuals i Informe de gestió
exercici 2019

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

Comptes anuals i informe de gestió de
l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019

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	12
3 Proposta de distribució de resultats	13
4 Normes de registre i valoració	14
4.1 Immobilitzat intangible	14
4.2 Immobilitzat material	14
4.3 Arrendaments	16
4.4 Actius financers	17
4.5 Existències	18
4.6 Fons propis	18
4.7 Passius financers	18
4.8 Impost sobre beneficis	20
4.9 Subvencions, donacions i llegats	20
4.10 Ingressos i despeses	21
4.11 Provisions i contingències	22
4.12 Medi ambient	23
4.13 Prestacions als empleats	23
4.14 Transaccions entre parts vinculades	25
5 Gestió del risc financer	25
5.1. Factors de risc financer	25
5.2 Estimació del valor raonable	26
6 Immobilitzat intangible	27
7 Immobilitzat material	29
8 Actius financers	32
9 Existències	34
10 Fons propis	34
11 Subvencions de capital i donacions rebudes	35
12 Passius financers	36
13 Contingències, provisions i compromisos	39
14 Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	40
15 Impost sobre beneficis i situació fiscal	43
16 Ingressos i despeses	46
17 Operacions amb parts vinculades	51
18 Informació sobre medi ambient	54
19 Fets posteriors al tancament	56
20 Altra informació	56
Informe de gestió	57

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Balanços al 31 de desembre de 2019 i 2018

(expressats en euros)

ACTIU	Notes	2019	2018
ACTIU NO CORRENT			
Immobilitzat intangible	6	70.224,12	57.769,66
Patents, llicències, marques i similars		1.150,00	1.865,43
Aplicacions informàtiques		69.074,12	52.221,73
Altre immobilitzat intangible		0,00	3.682,50
Immobilitzat material	7	42.122.874,53	41.760.225,05
Terrenys i construccions		39.065.164,57	37.818.734,11
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		2.128.941,22	2.592.381,79
Immobilitzat en curs i avançaments		928.768,74	1.349.109,15
Inversions financeres a llarg termini	8.1	19.500,00	24.983,33
Crèdits a tercers		19.500,00	24.983,33
Actius per impost diferit	15	6.303,51	5.571,57
TOTAL ACTIU NO CORRENT		42.218.902,16	41.848.549,61
ACTIU CORRENT			
Existències	9	18.081,95	16.737,09
Productes acabats		17.531,95	14.737,09
Avançaments a proveïdors		550,00	2.000,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		1.431.967,18	1.433.930,09
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.1/8.2	886.458,44	1.194.785,78
Deutors diversos	8.1	512.921,26	221.732,93
Personal	8.1	9.899,99	10.389,71
Altres crèdits amb les administracions públiques	15	22.687,49	7.021,67
Inversions financeres a curt termini	8.1	10.868,94	10.868,94
Altres actius financers		10.868,94	10.868,94
Periodificacions a curt termini	8.1	64.462,16	4.325,17
Efectiu i altres actius líquids equivalents		3.218.052,68	2.991.230,31
Tresoreria		3.218.052,68	2.991.230,31
TOTAL ACTIU CORRENT		4.743.432,91	4.457.091,60
TOTAL ACTIU		46.962.335,07	46.305.641,21

Les notes 1 a 20 descrites a la memòria adjunta formen part integrant del balanç el 31 de desembre de 2019.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Balanços al 31 de desembre de 2019 i 2018

(expressats en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2019	2018
PATRIMONI NET			
Fons propis	10	8.525.445,27	8.236.147,08
Capital		60.110,00	60.110,00
Reserva legal i estatutària		167.013,95	167.013,95
Altres reserves		7.939.518,68	7.369.865,53
Resultat de l'exercici	3	358.802,64	639.157,60
Subvencions, donacions i llegats rebuts	11	3.618.946,80	3.722.701,42
TOTAL PATRIMONI NET		12.144.392,07	11.958.848,50
PASSIU NO CORRENT			
Provisions a llarg termini	14.1	602.244,39	527.985,91
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		602.244,39	527.985,91
Passius per impost diferit	15.d	9.206,15	9.674,05
Periodificacions a llarg termini	12	30.278.998,58	30.287.769,25
TOTAL PASSIU NO CORRENT		30.890.449,12	30.825.429,21
PASSIU CORRENT			
Provisions a curt termini	13/14.2	601.698,91	222.700,00
Deutes a curt termini	12	400.782,73	564.102,20
Altres passius financers		400.782,73	564.102,20
Creditors comercials i altres comptes que cal pagar		1.606.972,14	1.431.098,31
Proveïdors	12	344.544,83	402.205,71
Proveïdors, empreses del grup i associades	12/17.a	19.708,79	43.029,45
Creditors diversos	12	647.193,08	378.966,60
Personal, remuneracions pendents de pagament	12	372.279,25	353.171,42
Altres deutes amb les Administracions Públiques	15.b	223.246,19	253.725,13
Periodificacions a curt termini	12	1.318.040,10	1.303.462,99
TOTAL PASSIU CORRENT		3.927.493,88	3.521.363,50
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		46.962.335,07	46.305.641,21

Les notes 1 a 20 descrites a la memòria adjunta formen part integrant del balanç el 31 de desembre de 2019.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis anuals acabats
el 31 de desembre de 2019 i 2018

(expressats en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes	2019	2018
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net del volum de negoci		14.987.775,21	16.251.276,51
Prestacions de serveis	16.a	14.987.775,21	16.251.276,51
Aprovisionaments		-650.625,95	-812.260,39
Consum de mercaderies	16.b	-248.778,11	-253.383,65
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	16.b	-122.575,07	-149.212,48
Treballs realitzats per altres empreses		-279.272,77	-409.664,26
Altres ingressos d'explotació		100.734,31	251.391,04
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	16.a	100.734,31	251.391,04
Despeses de personal	16.d	-6.179.843,16	-5.788.324,42
Sous, salaris i assimilats		-4.655.532,48	-4.322.292,15
Càrregues socials		-1.524.310,68	-1.466.032,27
Altres despeses d'explotació		-6.608.414,04	-6.420.326,81
Serveis exteriors		-5.625.009,52	-5.325.354,67
Tributs		-178.928,94	-169.343,06
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	8.2	-795.728,29	-917.098,58
Altres despeses de gestió corrent		-8.747,29	-8.530,50
Amortització de l'immobilitzat	6/7	-1.596.400,51	-1.894.708,19
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres		104.014,66	126.030,42
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	7.a	0,00	0,00
Altres resultats	16.c	377.602,60	-715.362,12
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		534.843,12	997.716,04
Ingressos financers		1.025,81	1.665,76
De valors negociables i altres instruments financers		1.025,81	1.665,76
De tercers		1.025,81	1.665,76
Despeses financeres		-177.831,88	-360.986,02
Per deutes amb tercers	16.e	-177.831,88	-360.986,02
Diferències de canvi		-0,01	231,52
RESULTAT FINANCER		-176.806,08	-359.088,74
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		358.037,04	638.627,30
Impostos sobre beneficis	15	765,60	530,30
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		358.802,64	639.157,60
RESULTAT DE L'EXERCICI		358.802,64	639.157,60

Les notes 1 a 20 descrites a la memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys el 31 de desembre de 2019.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2019 i 2018

(expressats en euros)

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes	2019	2018
Resultat del compte de pèrdues i guanys	3	358.802,64	639.157,60
<hr/>			
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	11	0,00	0,00
Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos	14	-69.678,65	-37.221,89
Efecte impositiu dels ajustos anteriors	15	174,20	93,05
Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net		-69.504,45	-37.128,84
<hr/>			
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	11	-104.014,66	-126.030,42
Efecte impositiu de l'ajust anterior	15	260,04	315,08
Total transferències al compte de pèrdues i guanys		-103.754,62	-125.715,34
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		185.543,56	476.313,42

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 2019.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2019 i 2018
(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 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 dividendes	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	1.941.513,68	(1.941.513,68)	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2018 I INICIAL DE L'EXERCICI 2019	60.110,00	7.536.879,48	639.157,60	3.722.701,42	11.958.848,50
Total ingressos i despeses reconeguts	-	(69.504,45)	358.802,64	(103.754,62)	185.543,57
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	639.157,60	(639.157,60)	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2019	60.110,00	8.106.532,63	358.802,64	3.618.946,80	12.144.392,07

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 2019.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis anuals
acabats el 31 de desembre de 2019 i 2018

(expressats en euros)

	Notes	2019	2018
FLUXES D'EFECTIU DE LAS ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
Resultat de l'exercici abans d'impostos		358.037,04	638.627,30
Ajustos del resultat		-421.771,27	-79.981,93
Amortització de l'immobilitzat (+)	6/7	1.596.400,51	1.894.708,19
Variació de provisions (+/-)	14	22.785,26	19.521,88
Imputació de subvencions (-)	11	-104.014,66	-126.030,42
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	6	0,00	0,00
Ingressos financers (-)		-1.025,81	-1.665,76
Despeses financeres (+)	16.d	177.831,88	360.986,02
Altres ingressos i despeses (-/+)		-2.113.748,45	-2.227.501,84
Canvis en el capital corrent		2.262.013,13	4.901.707,10
Existències (+/-)	9	-1.344,86	11.417,09
Deutors i altres comptes per a cobrar (+/-)		1.962,91	368.015,80
Altres actius corrents (+/-)	8.3	0,00	1.989.807,35
Creditors i altres comptes per a pagar (+/-)		175.873,83	-38.750,83
Altres passius corrents (+/-)	12/14.2	215.679,44	586.356,78
Altres actius i passius no corrents (+/-)		1.869.841,81	1.984.860,91
Altres fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació		48,47	110,65
Pagament d'interessos (-)		0,01	20,20
Cobrament d'interessos (+)		48,46	90,45
Fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació		2.198.327,37	5.460.463,12
FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
Pagaments per inversions (-)		-1.971.505,00	-3.294.495,21
Immobilitzat intangible	6	-44.364,00	-36.814,73
Immobilitzat material	7	-1.927.141,00	-3.257.680,48
Cobraments per desinversions (+)		0,00	0,00
Immobilitzat material	6	0,00	0,00
Fluxes d'efectiu de les activitats d'inversió		-1.971.505,00	-3.294.495,21
FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		0,00	0,00
Dividends (-)		0,00	0,00
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni (-)			
Fluxes d'efectiu de les activitats de finançament		0,00	0,00
AUGMENT / DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS			
Efectiu o equivalents al principi de l'exercici		2.991.230,31	825.262,40
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		3.218.052,68	2.991.230,31

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 2019.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(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 es va establir fins a l'any 2048, i una vegada finalitzat aquest, s'hauran 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, en virtut d'aquest conveni regulador, la societat té el dret de percebre la remuneració corresponent al

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

servei de cremació i cementiri mitjançant les tarifes de les taxes, actualment prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari 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 Calabria 66, 08015 de 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.

Amb data 24 de novembre de 2017 es va aprovar per part del plenari de l'Ajuntament de Barcelona la modificació de les ordenances de cementiris.

Durant aquest exercici 2019 s'ha aprovat la modificació dels estatuts de Cementiris de Barcelona, SA, on un dels principals canvis és la modificació de l'article 3, on es modifica la durada de la societat, ja que aquesta passa 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 han passat 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.

Consideració de Cementiris com a mitjà propi

L'article 32.2.b) LCSP estableix que un dels requisits que han de complir les persones jurídiques, de drets públic o de dret privat, per ser considerades mitjà propi respecte d'una entitat concreta del sector públic, és que més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec, i que aquest requisit ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec.

De conformitat amb el mateix precepte i amb la circular conjunta de 22 de març de 2019, de l'Advocacia General de l'Estat i de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre criteris pel càlcul del còmput del requisit d'activitat exigint per la LCSP en aquelles entitats que siguin considerades mitjans propis, per calcular el 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec s'han de prendre en consideració la mitjana del volum global de negoci, les despeses suportades pels serveis prestats al poder adjudicador en relació amb la totalitat de les despeses en què hagi incorregut el mitjà propi per raó de les prestacions que hagi efectuat a qualsevol entitat, o un altre indicador alternatiu d'activitat que sigui fiable, i tot això referit als tres exercicis anteriors al de formalització de l'encàrrec. D'acord amb els esmentats precepte i circular, s'ha tingut en consideració el volum total d'ingressos com a indicador més significatiu i la totalitat de l'activitat de l'ens concret, és a dir, tant les activitats relacionades amb els encàrrecs que li han estat confiats com aquelles activitats habituals que conformen el seu objecte social o les funcions establertes en els seus estatuts.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

El volum d'ingressos generat i el percentatge que suposen sobre el total d'ingressos ha estat el següent:

Tipus ingrés	Import 2017	% 2017	Import 2018	% 2018	Import 2019	% 2019
Ingressos per activitats habituals derivades de l'objecte social com a entitat instrumental funcionalment	16.668.725,26€	100%	16.502.667,55€	100%	15.088.510,52€	100%
Altres ingressos per activitats motivades per encàrrecs a mitjans propis	- €	-	- €	- %	- €	- %
Altres ingressos	- €	-	- €	- %	-€	- %
Total Ingressos	16.668.725,26€	100%	16.502.667,55€	100 %	15.088.510,52€	100%

Com s'observa en el quadre anterior, la mitjana del percentatge dels ingressos obtinguts en l'exercici de les activitats relacionades amb els encàrrecs que li han estat confiats, supera la mitjana del 80% previst en l'article 32 de la LCSP.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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 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).

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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 2019, 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.

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 2019, 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 2019

La proposta de distribució de resultats de l'exercici 2019 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 2019</u>
Base de repartiment	
Pèrdues i guanys	358.803
Aplicació	
Reserva voluntària	358.803

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

b) Dividend a compte

Aquest exercici 2019 no s'ha distribuït a l'accionista únic cap dividend a compte.

No hi ha limitacions estatutàries per a la distribució de dividends. L'import de dividends distribuïts durant els últims cinc anys ha estat de 3.200.000 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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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 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 directa, 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 prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari 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:

	<u>Anys de vida útil estimada</u>
Edificis i construccions	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

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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.

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.

D'acord al que indica la nota 1, per al 2019 es va presentar una modificació dels estatuts, passant la societat de tenir una vida útil definida (any 2048) a indefinida, originant el anterior un recàlcul de l'amortització dels actius adscrits a l'activitat.

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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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 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. Els Comptes de difícil cobrament per operacions comercials amb antiguitat superior als 4 anys es donen de baixa de la comptabilitat al considerar-los com a incobrables.
- Comptes a cobrar per operacions no comercials, corresponents bàsicament a saldos amb personal, etc.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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 cobraran tots els imports que es deuen.

b) Inversions mantingudes fins al venciment

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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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.

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 i 75 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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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.

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 són 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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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 prestació patrimonial de caràcter públic no tributari de conservació corresponent establerta a les Ordenances fiscals aprovades pel Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona. La contrapartida del cost 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 prestació patrimonial de caràcter públic no tributari (PPNT) 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 i 75 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 una prestació patrimonial de caràcter públic no tributari (PPNT), que grava tots els titulars d'un dret funerari i que té

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

com a finalitat cobrir les despeses que suposa la conservació dels cementiris. La PPNT 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 altres prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari (PPNT): inclouen conceptes 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 PPNT 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. A partir de l'exercici 2019 les taxes han passat a ser prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari i preus de cremació i l'Ajuntament de Barcelona ja no integra cap liquidació a aquests serveis a la seva comptabilitat pressupostaria. Les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari es registren com a ingressos de prestació de serveis dins la xifra de negocis.

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 incineracions: són els ingressos que neixen 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.
- Ingressos per vendes d'urnes, reliquiàries i altres complements: són tots els ingressos que no corresponen a prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari ni a ingressos per incineracions, 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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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.

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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

- En base a l'aplicació de l'article 92.c i a una demanda presentada pel comitè d'empresa amb data 22 de març de 2019 i que ha estat estimada pel Jutjat de lo Social, s'ha fet una estimació del cost d'aplicar amb efecte retroactiu al dia 01/03/2018 per tot aquell persona que actualment no cobra el plus conveni 2001.

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 fixes 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 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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

El valor actual de l'obligació es determina mitjançant mètodes actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials 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 actuàrials 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 actuàrials 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.

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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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 2019

(expressada en euros)

6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

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

	Patents, licències i marques	Aplicacions informàtiques	Altres immobilitzat intangible	Total
A 1 de gener de 2019				
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	1.865	52.222	3.683	57.770
Moviment exercici 2019				
Valor net comptable obertura	1.865	52.222	3.683	57.770
Altes	-	44.364	-	44.364
Traspassos	-	3.683	-3.683	-
Dotació a l'amortització	(715)	(31.194)	-	(31.910)
Altres	-	-	-	-
Valor net comptable al tancament	1.150	69.075	-	70.225
A 31 de desembre de 2019				
Cost	13.050	1.101.182	7.750	1.121.982
Amortització acumulada i pèrdua de valor (deteriorament)	(11.900)	(1.032.107)	-7.750	(1.051.757)
Valor net comptable 2019	1.150	69.075	-	70.225

	Patents, licències i marques	Aplicacions informàtiques	Altres immobilitzat intangible	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

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

a) Moviments significatius

Les altes de l'exercici 2019 corresponen principalment a llicències Nexus Plica i a evolutius de l'ERP SAP, mentre que les altes de l'exercici 2018 corresponien principalment a llicències Windows Server 2016, SQL Server i firewalls.

D'altra banda, durant l'exercici 2019 no s'han produït baixes, igual que a l'exercici 2018.

Ni a l'exercici 2019 ni al 2018 s'ha produït cap benefici ni pèrdua per baixes d'immobilitzat intangible.

b) Immobilitzat intangible totalment amortitzat

A 31 de desembre de 2019 hi ha immobilitzat intangible, encara en ús, i totalment amortitzat amb un cost comptable de 999.267 euros (945.512 euros el 31 de desembre de 2018).

El total dels elements totalment amortitzats dels anys 2019 i 2018 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 2019

(expressada en euros)

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 2019				
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	37.818.734	2.592.382	1.349.109	41.760.225
Moviment exercici 2019				
Valor net comptable obertura	37.818.734	2.592.382	1.349.109	41.760.225
Altes	981.584	87.537	858.020	1.927.141
Baixes	-	(15.789)	-	(15.789)
Traspassos	1.242.523	35.838	(1.278.361)	-
Dotació a l'amortització	(977.676)	(586.815)	-	(1.564.491)
Altres	-	15.789	-	15.789
Valor net comptable	39.065.165	2.128.942	928.768	42.122.875
31 de desembre de 2019				
Cost	49.722.211	13.026.362	928.768	63.677.341
Amortització acumulada i pèrdua de valor (deteriorament)	(10.657.046)	(10.897.420)	-	(21.554.466)
Valor net comptable 2019	39.065.165	2.128.942	928.768	42.122.875

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

	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

a) Moviments significatius

Les altes de l'exercici 2019 corresponen principalment a:

- Rehabilitació i millora de nínxols, tombes, panteons i columbaris situats en els diferents cementiris per valor de 1.101 milers d'euros.
- Rehabilitació i millora del recinte dels diferents cementiris per valor de 207 milers d'euros.
- Alta retrocessions sepultures dels diferents cementiris per valor de 433 milers d'euros.

Mentre que les altes de l'exercici 2018 corresponien 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.

En l'exercici 2019 s'ha produït baixes per un import de 16 milers d'euros, corresponen a equips informàtics que no han generat cap benefici ni pèrdua, mentre que a l'exercici 2018

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

es van produir baixes per un import de 314 milers d'euros que no van generar cap benefici ni pèrdua.

b) Terrenys i construccions

Del cost activat en l'epígraf de terrenys i construccions al 31 de desembre, la totalitat pertany a construccions (el mateix al 2018).

c) Béns totalment amortitzats

A 31 de desembre de 2019 hi ha elements amb un cost original de 8.781.473 euros que estan totalment amortitzats i que encara estan en ús (7.233.416 euros a 31 de desembre de 2018).

El total dels elements totalment amortitzats dels anys 2019 i 2018 correspon a instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material.

d) Immobilitzat material afecte a reversió fins el 31 de desembre 2018

Fins a 31 de desembre de 2018, Cementiris de Barcelona, SA disposava d'actius afectes a reversió a l'immobilitzat material i que havien de revertir en el futur a l'Ajuntament de Barcelona. Amb la modificació dels estatuts de la Societat que s'ha aprovat aquest exercici 2019, on a l'article 3 es modifica la durada de la societat, ja que aquesta passa 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 han passat a ser en funció de la seva vida útil i no de la data de fi de concessió. (vegeu la Nota 1).

e) 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.

f) 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 2018 i 2019 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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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

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 2019

	Préstecs i partides per cobrar	Inversions mantingudes fins al venciment	TOTAL
<u>Actius financers a llarg termini</u>			
- Crèdits a tercers	19.500	-	19.500
<u>Actius financers a curt termini</u>			
- Clients per vendes i prestacions de serveis	886.458	-	886.458
- Deutors diversos	512.921	-	512.921
- Personal	9.900	-	9.900
- Altres actius financers	-	10.869	10.869
- Periodificacions	64.462	-	64.462
Total	1.493.241	10.869	1.504.110

EXERCICI 2018

	Préstecs i partides per cobrar	Inversions mantingudes fins al venciment	TOTAL
<u>Actius financers a llarg termini</u>			
- Crèdits a tercers	24.983	-	24.983
<u>Actius financers a curt termini</u>			
- 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

El venciment per els actius financers a llarg termini és com a màxim l'exercici 2024. El detall dels venciments és el següent:

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

	2021	2022	2023	2024	Total
Crèdits a tercers	9.000	7.600	2.483	417	19.500
Total	9.000	7.600	2.483	417	19.500

El venciment per a tots els actius financers a curt termini és el pròxim exercici 2020.

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. Moviment de la provisió dels 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:

	2019	2018
Saldo inicial	2.145.822	2.122.597
Dotació provisió per deteriorament de valor de comptes per cobrar	795.728	917.099
Comptes per cobrar donats de baixa per incobrables	-637.209	-893.874
Saldo final	2.304.341	2.145.822

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. Per norma general als 4 anys es dóna de baixa els imports carregats en el compte de provisions de cartera de difícil cobrament, al considerar que no hi ha expectatives de recuperació.

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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

9. EXISTÈNCIES

Les existències de la Societat estan formades per:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Productes acabats	17.532	14.737
Avançaments a proveïdors	550	2.000
Saldo final	<u>18.082</u>	<u>16.737</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 2019 i 2018 les societats que participaven en el capital social en un percentatge igual o superior al 10% eren les següents:

<u>Societat</u>	<u>Nombre d'accions</u>	<u>Percentatge de participació</u>
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:

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

	2019	2018
Legal i estatutàries	167.014	167.014
Reserva legal	167.014	167.014
Altres reserves	7.939.519	7.369.869
Reserves voluntàries	8.417.177	7.778.019
Ajustos per pèrdues i guanys actuàrials	-477.658	-408.154
	8.106.533	7.536.879

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.

11. SUBVENCIONS DE CAPITAL I DONACIONS REBUDES

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:

	2019	2018
Saldo inicial	3.732.032	3.858.062
Augments	0	0
Imputació al resultat	-104.015	-126.030
Saldo final	3.628.017	3.732.032

L'import net de l'efecte impositiu a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 3.618.947 euros (3.722.701 euros a 31 de desembre de 2018).

L'import registrat a balanç al 31 de desembre de 2019 com a subvencions, donacions i llegats rebuts correspon a l'import, inclòs l'efecte impositiu a 31 de desembre de 2019, de les donacions per recuperacions per caducitat del dret funerari per import de 3.618.947 euros.

L'import registrat a balanç al 31 de desembre de 2018 com a subvencions, donacions i llegats rebuts corresponia 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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(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:

	Dèbits i partides que cal pagar 2019	Dèbits i partides que cal pagar 2018
<u>Passius financers a llarg termini</u>		
- Periodificacions	30.278.999	30.287.769
<u>Passius financers a curt termini</u>		
- Altres passius financers	400.783	564.102
- Creditors comercials	344.545	402.206
- Creditors, empreses del grup	19.709	43.029
- Creditors diversos	647.193	378.967
- Personal	372.279	353.171
- Periodificacions	1.318.040	1.303.463
Total	33.381.548	33.332.707

Els venciments dels passius financers al 31 de desembre de 2019 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):

	2020	2021	2022	2023	2024	Anys posteriors	Total
<u>CATEGORIES</u>							
Periodificacions	1.318.040	960.277	960.277	960.277	960.277	26.437.891	31.597.039
Altres passius financers	400.783	-	-	-	-	-	400.783
Creditors comercials i diversos	1.011.447	-	-	-	-	-	1.011.447
Personal	372.279	-	-	-	-	-	372.279
Total	3.102.549	960.277	960.277	960.277	960.277	26.437.891	33.381.548

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

I els venciments al 31 de desembre de 2018 els següents:

	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
Altres passius financers	564.102	-	-	-	-	-	564.102
Creditors comercials i diversos	824.202	-	-	-	-	-	824.202
Personal	353.171	-	-	-	-	-	353.171
Total	3.044.938	905.960	905.960	905.960	905.960	26.663.929	33.332.707

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 en el tipus d'interès que marca l'Ajuntament de Barcelona i que utilitza el tipus d'interès mitjà del deute públic a 10 anys i que per aquest 2019 és del 0,70%. (1,46% a l'exercici 2018).

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 i 75 anys. Vegeu-ne l'explicació a la Nota 4.7.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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

	2019	2018
Saldo inicial	30.287.769	30.125.403
Altes	897.189	1.034.088
Baixes	-	-
Traspàs a curt termini	-905.959	-871.722
Saldo final	30.278.999	30.287.769

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

	2019	2018
Saldo inicial	1.303.463	1.313.331
Altes	412.080	431.741
Baixes	-	-
Traspàs de llarg termini	905.960	871.722
Traspàs al compte de resultats	-1.303.463	-1.313.331
Saldo final	1.318.040	1.303.463

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.

	2019	2018
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	25	26
Rati de les operacions pagades	25	26
Rati de les operacions pendents de pagament	0	0
	Import (euros)	Import (euros)
Total pagaments realitzats	8.986.682,57	10.131.948,34
Total pagaments pendents	0	0

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(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 1.238.070 euros, en concepte d'immobilitzat material i intangible. A 31 de desembre de 2018 tenia compromisos de compra d'immobilitzat material per valor de 163.530 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 2019 corresponent a arrendaments operatius puja a 96.673 euros (135.349 euros durant l'exercici 2018).

c) Actius i passius contingents

El 31 de desembre de 2018 i 2019 no hi ha ni actius ni passius contingents.

d) Provisions

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. A tancament de l'exercici 2018 hi havia provisionats 222.700 euros en concepte de provisió de danys morals pendents de pagament i susceptibles de fer-se realitat, dels quals durant aquest 2019 s'han fet efectius 55.000 euros, restant a la provisió un import de 167.700 euros.

També aquest 2019 s'ha provisionat un import de 277.672 euros motivat per el contracte de comissions per venda de productes de Cementiris de Barcelona, SA per part d'un operador funerari de la ciutat. Aquests provisió està originada per una diferència en

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

l'estimació de la xifra a liquidar per aquests conceptes i que durant l'exercici 2020 quedarà saldada.

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.

	2019	2018
Compromisos de prestació definida	602.244	527.986

a) Compromisos d'aportació definida

L'import registrat en l'exercici com a despesa de personal en el compte de resultats de l'exercici 2019 derivat dels compromisos d'aportació definida puja a 54 milers d'euros (55 milers d'euros durant l'exercici 2018).

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 contret amb els seus empleats és el següent:

	2019	2018
Obligacions en balanç per a:		
- Sepeli gratuït	602.244	527.986
Càrrecs en el compte de pèrdues i guanys		
- Sepeli gratuït	22.785	19.522

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 actuariaus que després la societat reflecteix a la seva comptabilitat.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

	2019	2018
- Sepeli gratuït	55.343	24.376
- Prestacions per mort i incapacitat absoluta	14.336	12.846
Impacte a Patrimoni Net	69.679	37.222
	2019	2018
- Sepeli gratuït	22.785	19.522
- Prestacions per mort i incapacitat absoluta	-	-
Impacte al Compte d'exploració	22.785	19.522

b1) Prestacions per sepeli gratuït

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

	2019	2018
Valor actual de les obligacions compromeses	602.244	527.986
Valor raonable dels actius afectes	-	-
Cost per serveis passats no reconegut	-	-
Passiu en el balanç	602.244	527.986

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

	2019	2018
1 de gener	527.986	493.642
Cost per serveis de l'exercici	15.077	11.722
Cost per interessos	7.708	7.800
Aportacions dels partícips del pla	-3.870	-9.554
Pèrdues/(guanys) actuaries	55.343	24.376
31 de desembre	602.244	527.986

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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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

	2019	2018
Taxa de descompte anual	0.70%	1.46%
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:

	2019	2018
Valor actual de les obligacions compromeses	-881.002	-899.949
Valor raonable dels actius afectes	881.002	899.949
Cost per serveis passats no reconegut	-	-
Passiu en el balanç	-	-

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

	2019	2018
1 de gener	899.949	844.781
Cost per interessos	13.139	13.347
Pèrdues/(guanys) actuàries	-32.086	41.821
31 de desembre	881.002	899.949

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

	2019	2018
1 de gener	899.949	844.781
Rendiment esperat dels actius afectes	13.139	13.347
(Pèrdues)/guanys actuàries	-46.421	28.975
Altres	14.335	12.846
31 de desembre	881.002	899.949

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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

	2019	2018
Taxa de descompte anual	0,70%	1,46%
Rendibilitat esperada dels actius afectes al pla	1,58%	1,58%
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

14.2 Provisions a curt termini per obligacions amb el personal

Aquest exercici 2019 es recull una provisió per un import de 156.327 euros en concepte del plus conveni 2001 (plus antiguitat), degut a una demanda presentada pel comitè d'empresa el passat mes de març de 2019, on es vol el reconeixement del dret de tots els treballadors/res de la Societat a rebre el plus personal del conveni 2001, amb indiferència de la data d'ingrés a la plantilla i amb efectes retroactius al dia 01/03/2018, al considerar que l'article 92.c del Conveni Col·lectiu no és conforme a dret per infringir el principi d'igualtat i ser discriminador. Aquesta demanda presentada pel comitè d'empresa ha estat estimada pel Jutjat de lo Social el passat mes de novembre i la Societat ha interposat un recurs de suplicació, el qual encara està pendent de resolució.

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:

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

EXERCICI 2019	Deutors	Creditors
Hisenda pública per IVA	13.752	-
Hisenda pública per IRPF	-	90.386
Hisenda pública per IS	8.935	-
Organismes de la Seguretat Social	-	132.860
Total	22.687	223.246

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

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:

EXERCICI 2019	Compte de pèrdues i guanys		
	Augments	Disminucions	Total
Saldo ingressos i despeses de l'exercici	358.803	-	358.803
Impost de Societats	-	(766)	(766)
Diferències permanents	325	-	325
Diferències temporals			
amb origen en l'exercici	596.171	(234.932)	361.239
amb origen en exercicis anteriors	-	(55.000)	(55.000)
Compensació de bases imposables negatives	-	-	-
Base imposable (resultat fiscal)	955.299	(290.698)	664.601

La base imposable de l'exercici 2019 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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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

	2019	2018
Impost corrent	-	-
Impost diferit	(766)	(530)
Regularització IS exercicis anteriors	-	-
Total	(766)	(530)

Les deduccions a la quota aplicades en l'exercici 2019 han ascendit a 1.588 euros (2.135 euros en l'exercici 2018) i les retencions i ingressos a compte a 8.935 euros (7.022 euros en l'exercici 2018). L'import que l'Administració tributària ha de tornar a 31 de desembre de 2019 puja a 8.935 euros (7.022 euros a cobrar el 31 de desembre de 2018).

d) Impostos diferits

El detall dels impostos diferits és el següent:

	2019	2018
Actius per impostos diferits		
Diferències temporals	6.304	5.572
Passius per impostos diferits		
Diferències temporals	-9.206	-9.674
Total	-2.902	-4.102

Al 31 de desembre de 2018 i 2019 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:

	2019	2018
Saldo inicial	9.674	10.126
Càrrec en el compte de pèrdues i guanys	-34	-44
Impost (abonat)/carregat directament a patrimoni net	-434	-408
Saldo final	9.206	9.674

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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

	2019	2018
Reserves per a valors raonables en patrimoni net:		
Despeses d'establiment	-	-
Pèrdues i guanys actuariais	-434	-408
Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	-
Total	-434	-408

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	358.037
Diferències permanents	325
Diferències temporals	306.238
Base imposable	664.600
Gravamen 25%	166.150
Bonificació 99%	164.489
Quota íntegra	1.662
Deduccions	-1.662
Retencions i pagaments a compte	8.935

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

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 a la ciutat de Barcelona i a les ciutats de L'Hospitalet de Llobregat (pel cementiri de Sants) i Montcada i Reixac i Cerdanyola del Vallès (pel cementiri de Collserola).

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

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

EXERCICI 2019

Categories	Import (milers €)	%
Lloguer de sepultures (*)	947	6,32
Concessions de sepultures (*)	1.015	6,77
Ingressos per resta de PPNT (*)	3.147	21,00
Ingressos de conservació (*)	3.896	26,00
Ingressos per incineracions	2.477	16,53
Ingressos per vendes de complements, urnes i reliquiariis	3.505	23,39
Total	14.988	100%

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 reliquiariis	3.917	24,10
Total	16.251	100%

(*) Correspon a les vendes realitzades per compte de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2019, vegeu nota 4.10.

Les vendes realitzades a 31 de desembre de 2019, totalitzaven 14.987.775 euros, que inclou 177.832 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 2019 ascendeix a 100.734 euros (251.391 euros a 31 de desembre 2018) correspon principalment a l'ingrés pels ingressos per arrendaments i cessió d'espais, permisos de filmació als cementiris i conceptes variis que no són propis de l'activitat de la Societat.

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

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

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>2019</u>	<u>2018</u>
Consum de mercaderies	248.778	253.384
Compres nacionals	122.575	149.212
Total	<u>371.353</u>	<u>402.596</u>

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

c) Ingressos i despeses excepcionals

Aquest any 2019 la partida de despeses excepcionals ascendeix a 41.473 euros. Dins dels ingressos excepcionals, que ascendeixen a 419.076, es recullen aquells originats amb motiu dels sinistres ocorreguts dins dels recintes que gestiona la Societat i que la companyia asseguradora assumit dins de la cobertura de la pòlissa asseguradora i com a principal sinistre tenim els originats amb motiu de l'esfondrament de l'any 2017.

d) Despeses de personal

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sous, salaris i assimilats	4.655.532	4.322.292
Cotitzacions a la Seguretat Social	1.304.265	1.238.631
Aportacions i dotacions per a pensions (Nota 14)	54.411	54.703
Altres despeses socials	165.635	172.698
Total	<u>6.179.843</u>	<u>5.788.324</u>

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

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fixos		
- Alts directius	8	8
- Titulats, tècnics i administratius	55	54
- Auxiliars	12	5
- Resta empleats	36	35
Eventuals	5	9
Total	<u>116</u>	<u>111</u>

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

EXERCICI 2019	<u>Homes</u>	<u>Dones</u>	<u>Total</u>
Fixos			
- Alts directius	6	2	8
- Titulats, tècnics i administratius	35	22	57
- Auxiliars	11	5	16
- Resta empleats	37	-	37
Eventuals	4	-	4
	<u>93</u>	<u>29</u>	<u>122</u>

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>

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(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 2019	Homes	Dones	Total
Fixos			
- Alts directius	1	1	2
- Titulats, tècnics i administratius	-	1	1
- Auxiliars	-	-	-
- Resta empleats	4	-	4
Eventuals	-	-	-
	5	2	7

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

e) Despeses financeres

Dintre aquest epígraf hi ha registrada la despesa per l'efecte financer de l'actualització dels ingressos d'anys anteriors, 177.832 euros al 2019 per 360.986 euros al 2018.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(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 2019 és el següent:

	31 desembre 2019					
	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	-	-	-	-	-	10.362
Tractament i Selecció de Residus, SA	-	-	-	-	-	9.347
Ajuntament de Barcelona	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	19.709

A 31 de desembre de 2018 els saldos pendents amb empreses del grup i accionista únic eren els següents.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

	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	-	-	-	-	-	7.093
Tractament i Selecció de Residus, SA	-	-	-	-	-	27.894
Ajuntament de Barcelona	-	-	-	-	-	8.042
Total	-	-	-	-	-	43.029

Transaccions amb empreses del Grup i accionista únic a 31 de desembre de 2019 i 2018:**Ingressos**

31 desembre 2019	Serveis prestats i altres ingressos
Ajuntament de Barcelona (Nota 16.a)	197.267
Total	197.267

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

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

La variació respecte a l'exercici 2018 correspon al canvi envers a les antigues taxes, actualment catalogades de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari (vegeu nota 4.10).

Despeses

31 de desembre 2019	Serveis rebuts
Barcelona de Serveis Municipals, SA	27.196
Tractament i Selecció de Residus, SA	75.904
Ajuntament de Barcelona, SA	197.267
Total	300.367

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

Les despeses, tant del 2019 com del 2018, amb l'Ajuntament de Barcelona corresponen, bàsicament, al pagament dels 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. Les despeses amb Tractament i Selecció de Residus SA, tant del 2019 com del 2018, corresponen al consum d'electricitat per diferents cementiris.

No s'han pagat dividendes a l'exercici 2019 ni a l'exercici 2018, vegeu nota 3.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

b) Administradors i alta direcció

Els membres del Consell d'Administració no han meritat durant els exercicis 2018 i 2019 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 2019 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 682.368 euros per a tots els conceptes (618.348 per a l'exercici 2018).

Durant l'exercici 2019 la Societat ha pagat 557 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 (636 euros l'exercici 2018).

Durant l'exercici 2019 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 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.

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 2019 i 2018, contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient. En aquest sentit, els eventuais riscos que es puguin derivar estan adequadament cobert amb les pòlisses d'assegurança de responsabilitat civil que la Societat té subscrites.

Durant els exercicis 2019 i 2018 la Societat ha incorregut en despeses per a la protecció i millora del medi ambient per un import de 72 i 75 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:

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

EXERCICI 2019		Valor	Amortització
Descripció	Destinació	comptable	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	73.397
Plaques fotovoltaïques	Cementiri Montjuïc	4.467	3.387
Plaques fotovoltaïques	Cementiri Montjuïc	9.860	6.820
Plaques fotovoltaïques	Cementiri Montjuïc	3.876	2.681
Punt de càrrega per a vehicles elèctrics	Poblenou	13.064	6.641
Vehicle elèctric	Varis	13.814	4.934
Vehicle elèctric	Varis	13.814	4.934
Autosuficiència energètica	Cementiri Les Corts	256.681	121.923
Actuació global eficiència energètica	Crematori Montjuïc	390.236	107.315
Punt de càrrega per a vehicles elèctrics	Cementiri Montjuïc	5.480	732
Total		1.300.380	840.300

EXERCICI 2018		Valor	Amortització
Descripció	Destinació	comptable	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	184
Total		1.300.380	759.097

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019

(expressada en euros)

19.FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Des del tancament de l'exercici econòmic 2019 s'han produït els següents fets rellevants:

- El passat plenari de l'Ajuntament de Barcelona, amb data 31 de gener de 2020 va aprovar la modificació de l'ordenança per prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari dels serveis de cementiris per l'exercici 2020, i on un dels punts més rellevants és l'increment del preus recollits a l'epígraf V "Conservació i neteja de vials, xarxa de clavegueram, jardineria i edificis administratius dels cementiris", incrementant d'aquesta manera els ingressos per aquest concepte.
- Durant aquest exercici 2019 s'ha finalitzat l'elaboració dels Plans Directors de tots els cementiris de la Ciutat. Aquest escenari dibuixa unes inversions en els propers 10 anys que aniran a càrrec de finançament municipal. Està previst que durant aquest 2020, a través del Pla d'Inversió Municipal, es destinin fons per a poder començar a executar aquests Plans Directors.

20.ALTRA INFORMACIÓ

Honoraris d'auditors de comptes

Les despeses d'auditoria, derivades dels honoraris meritats duran els exercicis 2018 i 2019 per la companya 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 2019 la companyia Faura-Casas Auditors Consultors SL com a conseqüència d'altres serveis prestats a la Societat, han ascendit a 12.500 euros (16.000 euros durant l'exercici 2018).

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Informe de gestió de l'exercici 2019

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 prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari, dels preus de cremació 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 Funebres 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 Funebres 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 2019

Amb data 13 d'abril de 2011 es signa el contracte de transmissió de la titularitat de les accions per part de Pompas Funebres Mediterràneas, 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 2019, correspon fer els comentaris següents:

1. Activitat

La Societat ha registrat uns ingressos d'exploració de 16.249 milers d'euros el 2019 davant dels 17.528 de l'any 2018. Aquests ingressos representen un descens del 7,30%.

<u>Any</u>	<u>Total ingressos</u>
2019	16.249 milers d'euros
2018	17.528 milers d'euros

L'evolució d'aquest paràmetre ha estat negativa a nivell global per un descens en el nombre de serveis de l'exercici, disminuint els serveis d'inhumació i cremació un 7,54% respecte l'exercici 2018.

2. Despeses

Pel que fa a les despeses d'exploració, l'exercici 2019 presenta una disminució del 4,46%, ja que s'ha passat de 16.531 milers d'euros al 2018 a 15.793 milers d'euros al 2019.

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

- Aprovisionaments: 650 milers d'euros, que representa el 4,14% del total.
- Despeses personal: 6.180 milers d'euros, que representa el 39,33% del total.
- Altres despeses d'exploració: 7.287 milers d'euros, que representa el 46,37% del total.
- Amortització i resultats per alienacions de l'immobilitzat: 1.596 milers d'euros, que representa un 10,16% del total.

La disminució de les despeses d'exploració d'aquest any 2019 respecte l'any anterior està generada bàsicament per què les despeses que es van originar amb motiu de l'esfondrament dels nínxols ocorregut el passat setembre de l'any 2017 al cementiri de Montjuïc, i que van impactar l'any 2018, durant aquest any 2019 s'han reduït. Un dels fets més determinants correspon a les despeses relacionades amb el pagament en danys morals, que l'any 2018 va ascendir a 704.900 euros, dels quals 482.200 euros es van pagar i 222.700 euros es van registrar a tancament de l'exercici en concepte de provisió de danys morals pendents de pagament. Aquest any 2019, d'aquest import provisionat s'han fet liquidacions per un import de 55.000 euros, restant pendent de liquidar 167.700 euros, susceptibles de fer-se realitat.

A més també, hi ha hagut un descens en les despeses variables lligades a la compra de complements que van associades a la venda dels mateixos i originats per una pèrdua d'activitat en aquest 2019 respecte al 2018.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Informe de gestió de l'exercici 2019

Un altre factor clau ha estat l'aprovació del canvi d'estatuts de CBSA que ha impactat directament en el càlcul de les amortitzacions dels actius, passant la seva vida útil de ser la data de finalització de la concessió anterior (any 2048), a la comptabilització de la dotació d'amortitzacions en base a la vida útil dels actius i a les taules d'amortització recollides a la nota 4.2, ja que la nova concessió té una vida infinita. (veure nota 1)

3. Període mig de pagament a proveïdors

El període mitjà de pagament és de 25 dies per l'exercici 2019, mentre que a l'exercici 2018 era de 26 dies.

4. Altres comentaris

A continuació es relacionen les principals actuacions de l'exercici per àmbits:

Desenvolupament i execució del Pla Director dels 9 cementiris:

El mes de maig de 2019, seguint la metodologia utilitzada per l'elaboració del Pla Director del cementiri de Montjuïc, hem finalitzat els treballs d'elaboració del Plans Directors dels 8 cementiris restants (Collserola, Les Corts, Sant Gervasi, Sarrià, Sants, Sant Andreu, Poblenou, i Horta).

El Pla Director dels 9 cementiris gestionats per CBSA és un treball de revisió dels elements constructius en l'àmbit dels cementiris que, amb un plantejament pràctic i efectiu, conté una visió global de cada un d'ells i del seu estat de permanència, entès com la condició de suficiència respecte de la seva continuïtat en el temps. S'ha elaborat com a eina de suport dirigida a la rehabilitació i millora de l'espai i edificacions dels cementiris, potenciant les tasques de conservació, manteniment i seguretat que precisa el seu correcte funcionament.

Per a l'elaboració d'aquest Pla Director s'ha fet una recopilació de totes les dades necessàries per assolir un coneixement adequat de l'estat en què es troba cada cementiri, identificant, localitzant i quantificant les patologies existents. En base a aquest treball de camp, s'ha elaborat la documentació tècnica que constitueix el Pla Director, que ens permet disposar d'informació fiable i homogènia sobre l'estat de conservació dels cementiris, amb avaluació del grau de degradació de les seves estructures, fent estimació de les prioritats de rehabilitació a preveure (Pla d'Intervenció), i dels treballs de manteniment a portar a terme.

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:

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Informe de gestió de l'exercici 2019

Cementiri de Collserola

- Construcció de 13 noves tombes de dos compartiments al recinte de la Comunitat Israelita de Barcelona.
- Formació de paviment de formigó per millorar l'accessibilitat al jardí del repòs de l'agrupació 1.

Cementiri de Montjuïc

- Instal·lació de nou sistema de climatització per la sala tècnica (zona de recollida de cendres) de l'edifici dels forns crematoris del cementiri de Montjuïc, així com les mesures addicionals per afavorir el confort tèrmic dels treballadors en aquestes dependències.
- Nova escomesa elèctrica per l'edifici i instal·lacions del Museu de Carrosses Fúnebres, per independitzar completament aquest subministrament del que abasteix a la fàbrica de taüts de Serveis Funeraris de Barcelona, SA.
- Obres de rehabilitació i millora del cementiri de Montjuïc, corresponents a la Fase 8 del Pla Director del 2007, que inclouen la rehabilitació estructural d'edificis de nínxols, rehabilitació de façanes i cobertes, actuacions de pavimentació, etc. en diverses zones del cementiri de Montjuïc (vies de Sant Jordi, Sant Jaume, i Santíssima Trinitat, a les agrupacions 6èna, 7èna i 10èna). En el decurs d'aquestes obres, iniciades l'any 2019 i que es preveu finalitzar el primer trimestre de 2020, es rehabilitaran un total de 1.181 nínxols.
- Obres de reconstrucció d'un edifici de nínxols de les vies de Sant Antoni Abad (part inferior) i Sant Joaquim (part superior), a l'agrupació 12èna del cementiri de Montjuïc, amb un total de 144 nínxols reconstruïts. La obra inclou la rehabilitació estructural (estructura interior, façanes, cobertes, murs exteriors, etc.) de 8 edificis de nínxols veïns, a la mateixa via de Sant Antoni Abad, també a l'agrupació 12èna del cementiri. En el decurs d'aquestes obres, iniciades l'any 2019 i que es preveu finalitzar el segon trimestre de 2020, es rehabilitaran un total de 474 nínxols.
- Concentració de l'activitat de cremació de CBSA al crematori del cementiri de Montjuïc.
- Substitució dels refractaris dels forns 4, 5 i 6.

Cementiri de Sants

- Obres de rehabilitació i millora del cementiri de Sants, corresponents a la Fase 4 d'obres de rehabilitació d'aquest cementiri, que inclouen la rehabilitació estructural d'edificis de nínxols, i rehabilitació de façanes i cobertes en el departament segon

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Informe de gestió de l'exercici 2019

d'aquest cementiri. En el decurs d'aquestes obres, iniciades l'any 2019 i que es preveu finalitzar el primer trimestre de 2020, es rehabilitaran un total de 576 nínxols.

- En el transcurs de les obres de rehabilitació de blocs de nínxols al cementiri de Sants, es detecten en una zona del departament segon d'aquest mateix cementiri una sèrie de fissures i esquerdes aparentment actives i en evolució a la solera, que suggereixen un possible soscavament del terreny en aquest àmbit. S'encarrega un reconeixement del terreny i un dictamen tècnic i en data de febrer de 2020 rebem les conclusions definitives del dictamen encarregat, que posen de manifest que en la zona on s'han detectat les fissures en el paviment la capacitat del terreny es pràcticament nul·la. En base a les conclusions del dictamen es procedeix a la contractació via tràmit de contractació d'emergència (Article 120 de Llei de Contractes del Sector Públic) de les obres i els serveis necessaris d'estabilització del terreny, per tal de revertir la situació de risc.

Àmbit estratègic i governança:

Dins d'aquest àmbit s'han elaborat les següents instruccions de treball:

- Instrucció 1/2019 relativa a la prohibició d'incineració de fèretres que continguin elements contaminants.
- Instrucció 2/2019 relativa al procediment de gestió i inhumació d'urnes cineràries.
- Instrucció 3/2019 relativa al procediment d'informació i gestió en matèria de trasllats provisionals i compensació de sepultures.
- Instrucció 4/2019 i 4bis/2019 relatives al procediment de retrocessió de sepultures de construcció municipal i sepultures de construcció particular.
- Instrucció 5/2019 relativa a la reinterpretació de la disposició addicional primera de l'Ordenança de Cementiris.
- Instrucció 6/2019 relativa a la forma de traslladar la informació i els documents de proposta de denúncia policial o judicial.
- Inici dels treballs d'elaboració del Pla Estratègic de Cementiris 2019-2027.
- Inici del procés d'internalització de les comunicacions telefòniques en el marc del procés de millora integral de l'atenció a l'usuari.
- Inici del procés de digitalització dels tràmits que ofereix de CBSA per facilitar les gestions als usuaris dels nostres serveis.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Informe de gestió de l'exercici 2019

Àmbit d'Administració i Gestió de les Persones:

Dins d'aquest àmbit hem de destacar les següents actuacions:

- Convocatòria de 13 places (7 personal operari i 6 personal administratiu) per a la regularització de la situació del personal ETT i d'Obra i Servei. Procediment tancat el mes de juliol.
- Realització de l'estudi sobre prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari (PPNT) i cost real dels serveis a instància de la Síndica de Greuges de Barcelona.

Àmbit Projectes-Obres i Manteniment:

Dins d'aquest àmbit hem de destacar les següents actuacions:

- Elaboració del Pla de Gestió i Comunicació d'Obres atenent a les necessitats derivades de la posada en marxa del Pla Director dels 9 cementiris.
- Adjudicació de la licitació del projecte del Sistema Automàtic de Medició (SAM) del crematori de Montjuïc per complir els requeriments en el marc del procés de renovació periòdica de la llicència ambiental.
- Elaboració del plec tècnic per a la licitació de Serveis de Manteniment, consistent en un nou model de manteniment integral, que inclou diferents serveis com manteniments d'instal·lacions i edificació, neteja, jardineria, DDD i la gestió de residus en una única licitació.

Àmbit Institucional:

Dins d'aquest àmbit hem de destacar les següents actuacions:

- Constitució de la Comissió de Seguiment del conveni amb l'Ambaixada de Cuba – Ajuntament de Barcelona – Generalitat de Catalunya per a la localització i si s'escau, l'exhumació, de les restes del Brigadista Internacional Sr. Pablo de la Torriente Brau al cementiri de Montjuïc.
- Cementiris de Barcelona, SA assumeix la Vicepresidència 2a de l'Asociación de Funerarias y Cementerios Municipales (AFCM).
- Formalització d'un marc periòdic de reunions amb la Síndica de Greuges de Barcelona i el seu equip per tal d'informar sobre les actuacions de CBSA, facilitant la interlocució de la oficina de la Síndica amb la ciutadania que formula consultes dels serveis de cementiris.

Àmbit de Comunicació, Cultura i difusió del patrimoni històric de Cementiris:

Les activitats culturals permeten millorar l'experiència de la ciutadania en els nostres recintes.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Informe de gestió de l'exercici 2019

La nostra prioritat és oferir un servei de qualitat i les activitats culturals, a més de difondre el patrimoni funerari dels cementiris, permeten millorar l'experiència de la ciutadania en els nostres recintes.

Actualment oferim rutes culturals en 6 dels 9 cementiris de la Ciutat. Destaquen els dos cementiris monumentals, Poblenou i Montjuïc que disposen de visites regulars cada cap de setmana. Però, igualment, hem realitzat accions per a donar a conèixer altres cementiris menys visitats, però de gran interès cultural, com són el de Les Corts, Sant, Andreu, Sarrià i Sant Gervasi, aquest últim, visitable, amb una aplicació de realitat augmentada.

200 anys del Cementiri de Poblenou :

El Cementiri de Poblenou, ha commemorat enguany el seu 200 aniversari, una efemèride que ens ha permès reflexionar sobre la importància de la institució i la seva vigència i valor com a espai de memòria col·lectiva. El passat 29 de setembre es va celebrar l'aniversari amb diferents activitats que pretenien aglutinar a públic de diferents edats.

Cicle de conferències

Cementiris de Barcelona i la Revista *Sàpiens*, organitzen un cicle de conferències que aborden la història de la nostra ciutat a través de personatges enterrats en els cementiris de la ciutat. Al llarg de l'any 2019 es van fer tres conferències dues a l'auditori del Museu d'Història de Catalunya i la tercera al Cementiri de Poblenou dedicada a Sabaté Pi, descobridor del Floquet de Neu que va ser enterrat en aquest recinte.

Ruta Vallmitjana

Dins del marc de l'any Vallmitjana 2019, destinat a commemorar el centenari de la mort del mestre escultor Venanci Vallmitjana i Barbany, s'han promociat diverses rutes de caire científic i divulgatiu, al Cementiri de Poblenou, a l'entorn d'aquest mestre escultor i la seva empremta en el context de l'escultura moderna a Catalunya.

Cementiris de Barcelona a les fires de la ciutat

- Fira Modernista de l'Eixample. Els dies 31 de maig i 1, 2 de juny es va celebrar la 15a. edició i es va dedicar a l'arquitecte Josep Maria Jujol. Cementiris de Barcelona hi va participar amb una parada i oferint als visitants un nou taller de pintura cares de catrines.
- 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 la ciutadania barcelonina 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.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Informe de gestió de l'exercici 2019

- 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 2020

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Formulació de les comptes anuals i de l'informe de gestió de l'exercici 2019

El Consell d'Administració de Cementiris de Barcelona, S. A. en data 13 de març de 2020, 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 2019, els quals vénen constituïts pels documents annexos que precedeixen a aquest escrit.

Relació de membres del Consell d'Administració:

Ilm. Sr. Eloi Badía Casas (President)	Ima. Sra. Montserrat Ana Ballarín Espuña (Vicepresidenta)
Ima. Sra. Francina Vila i Valls	Ilm. Sr. Jordi Coronas i Martorell
Ilm. Sr. Josep Bou Vila	Sra. Marta Labata Salvador
Sra. Anna-Clara Martínez Fernández	Sr. Enrique Gornés Cardona
Sr. Albert Dalmau Miranda	Sr. Jordi Cases Pallarès (Secretari)

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Formulació de les comptes anuals i de l'informe de gestió de l'exercici 2019

Diligència per fer constar:

- a) Que les pàgines 1 a 66 d'aquest document inclouen els comptes anuals i l'informe de gestió de la companyia mercantil CEMENTIRIS DE BARCELONA, S.A.U, Societat Privada Municipal corresponents a l'exercici 2019, la formulació dels quals ha estat aprovada mitjançant acord del Consell d'Administració adoptat, per SET VOTS A FAVOR i DUES ABSTENCIONS dels nou membres que l'integren, en data 13 de març de 2020, per escrit i sense sessió, a l'empara d'allò disposat a l'article 248 – 2, de la Llei de Societats de Capital, RDL 1/2010 de 2 de juliol.
- b) Que, als efectes de l'article 253.2 de la Llei de Societats de Capital, cap dels membres del Consell d'administració subscriuen aquests comptes per la única i exclusiva raó de l'emergència sanitària causada pel COVID-19.

Vist i Plau

 Ajuntament de Barcelona
Eloi Badia Casas
- DNI
46056659X
(TCAT)
2020.04.21
10:19:58 +02'00'

Sr. Eloi Badia Casas
President del Consell d'Administració

CPISR-1 C Signat
Jordi digitalment per
Cases Pallares CPISR-1 C Jordi
Cases Pallares
Data: 2020.04.21
Pallares 09:26:19 +02'00'

Sr. Jordi Cases i Pallarès
Secretari del Consell
d'Administració