



**CUENTAS ANUALES ABREVIADAS**

**EJERCICIO 2021**

**EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE**  
**TARRAGONA, S.A.**

**CUENTAS ANUALES ABREVIADAS**

**EJERCICIO 2021**



**Balance abreviado**

**Cuenta de pérdidas y ganancias abreviada**

**Estado Abreviado de Cambios en el Patrimonio Neto**

**Memoria abreviada**

**EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.**

**BALANCE ABREVIADO**

ACTIVO	Notas de la Memoria Abreviada	2021	2020
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.651.315</b>	<b>1.763.650</b>
I. Inmovilizado intangible	5	2.466	9.460
II. Inmovilizado material	5	1.639.551	1.743.247
V. Inversiones financieras a largo plazo	6	4.363	4.363
VI. Activos por impuesto diferido	10	4.935	6.580
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.054.385</b>	<b>1.786.843</b>
II. Existencias	7	67.615	86.029
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	6	312.328	342.624
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		270.904	292.387
2. Clientes, empresas asociadas y entidades vinculadas	12	41.424	50.237
VI. Periodificaciones a corto plazo		28.489	27.924
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	6	1.645.953	1.330.266
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>		<b>3.705.700</b>	<b>3.550.493</b>

Datos en Euros

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria Abreviada	2021	2020
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>		<b>2.967.720</b>	<b>2.674.078</b>
<b>A-1) FONDOS PROPIOS</b>	9	<b>2.967.720</b>	<b>2.674.078</b>
I. Capital	9	480.808	480.808
1. Capital escriturado		480.808	480.808
III. Reservas	9	1.543.270	1.264.756
VII. Resultado del ejercicio	3	943.642	928.514
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>133.906</b>	<b>160.076</b>
II. Deudas a largo plazo	8	133.906	160.076
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>604.074</b>	<b>716.339</b>
III. Deudas a Corto Plazo	8	26.170	26.087
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		577.904	690.252
1. Proveedores	8	28.426	40.362
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	8 y 12	3.325	4.016
3. Acreedores varios	8	186.745	271.008
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)		38.880	44.751
5. Pasivos por impuesto corriente	10	141.734	140.177
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	10	178.794	189.938
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>		<b>3.705.700</b>	<b>3.550.493</b>

Datos en Euros

**EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.**

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA**

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA</b>	<b>Notas de la Memoria Abreviada</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
1. Importe neto de la cifra de negocios	14	3.743.296	3.761.119
4. Aprovisionamientos	--	(754.950)	(809.648)
5. Otros ingresos de explotación	--	3.695	61.254
6. Gastos de personal	--	(1.029.326)	(1.051.617)
7. Otros gastos de explotación	--	(545.944)	(573.067)
8. Amortización del inmovilizado	5	(155.674)	(139.135)
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	--	--	392
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>1.261.097</b>	<b>1.249.298</b>
12. Ingresos financieros	--	--	--
13. Gastos financieros	--	(3.098)	(1.851)
<b>B) RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>(3.098)</b>	<b>(1.851)</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>1.257.999</b>	<b>1.247.447</b>
17. Impuesto sobre beneficios	10	(314.357)	(318.933)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>3</b>	<b>943.642</b>	<b>928.514</b>

Datos en euros

**EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.**

**ESTADO ABREVIADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

**A) ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	Notas de la Memoria Abreviada	2021	2020
<b>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>	<b>3</b>	<b>943.642</b>	<b>928.514</b>
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		--	--
<b>B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto</b>		--	--
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		--	--
<b>C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		--	--
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)</b>		<b>943.642</b>	<b>928.514</b>

Datos en Euros

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

CONCEPTO	Capital		Prima de emisión	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	TOTAL
	Escriturado	No exigido					
<b>SALDO FINAL DEL AÑO 2019</b>	<b>480.808</b>	--	--	<b>964.756</b>	--	<b>1.104.412</b>	<b>2.549.976</b>
I. Ajustes por cambio de criterios 2019	--	--	--	--	--	--	--
II. Ajustes por errores 2019	--	--	--	--	--	--	--
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2020</b>	<b>480.808</b>	--	--	<b>964.756</b>	--	<b>1.104.412</b>	<b>2.549.976</b>
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	--	--	--	--	--	928.514	928.514
II. Operaciones con socios o propietarios	--	--	--	--	--	(804.412)	(804.412)
3. Otras operaciones con socios y propietarios	--	--	--	--	--	(804.412)	(804.412)
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	--	--	--	300.000	--	(300.000)	--
<b>SALDO FINAL DEL AÑO 2020</b>	<b>480.808</b>	--	--	<b>1.264.756</b>	--	<b>928.514</b>	<b>2.674.078</b>
I. Ajustes por cambio de criterios 2020	--	--	--	--	--	--	--
II. Ajustes por errores 2020	--	--	--	--	--	--	--
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021</b>	<b>480.808</b>	--	--	<b>1.264.756</b>	--	<b>928.514</b>	<b>2.674.078</b>
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	--	--	--	--	--	943.642	943.642
II. Operaciones con socios o propietarios	--	--	--	--	--	(650.000)	(650.000)
3. Otras operaciones con socios y propietarios	--	--	--	--	--	(650.000)	(650.000)
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	--	--	--	278.514	--	(278.514)	--
<b>SALDO FINAL DEL AÑO 2021</b>	<b>480.808</b>	--	--	<b>1.543.270</b>	--	<b>943.642</b>	<b>2.967.720</b>

Datos en Euros

**MEMORIA INDIVIDUAL ABREVIADA**

**EJERCICIO 2021**

**1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA**

Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A. (en adelante, "la Sociedad") es la continuadora de las operaciones de la sociedad Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A. (Sociedad Anónima Municipal Unipersonal), constituida el 29 de diciembre de 1988 y cuyo capital pertenecía íntegramente al Excmo. Ayuntamiento de Tarragona.

El Consejo Plenario Municipal aprobó, en su sesión de 1 de abril de 1998, la celebración de un concurso público para la venta del 49% del capital social de la sociedad municipal Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A.

Mediante escritura de 1 de diciembre de 1998 fue formalizado el contrato notarial de compraventa de acciones, en virtud del cual el Excmo. Ayuntamiento de Tarragona vendió a Funespaña, S.A. las 392 acciones representativas del 49% del capital social de la sociedad municipal Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A., transfiriéndose asimismo la gestión de la citada sociedad a Funespaña, S.A.

Posteriormente, mediante escritura pública de 16 de febrero de 1999, se procedió a la transformación de la Sociedad Anónima Municipal Serveis Fúnebres de Tarragona, S.A. en Sociedad Anónima Mixta, cambiando su denominación por la de Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A., con domicilio social en la Carretera Vella de Valencia, número 2, de Tarragona.

Con motivo de la segregación de rama de actividad funeraria de Funespaña, S.A. en Funespaña DOS, S.L.U., ésta es el nuevo Accionista Privado y quién realiza la gestión efectiva desde el 4 de marzo de 2020 (Nota 9).

De acuerdo con los estatutos, la Sociedad tiene como objeto social, que se corresponde con su actividad principal, la explotación del servicio público de pompas fúnebres y cualquier otra actividad relacionada con el servicio funerario. Su ámbito de actuación es todo el territorio nacional.

Asimismo, dichos estatutos establecen que la Sociedad tiene una duración de 50 años a contar desde la fecha de otorgamiento de escritura pública de su transformación en Sociedad Anónima Mixta y, una vez expirado dicho plazo (año 2049), todas las instalaciones, bienes y material afectados al servicio revertirán al patrimonio del Excmo. Ayuntamiento de Tarragona en condiciones normales de uso. Dicha reversión se realizará sin que comporte ningún derecho a indemnización, salvo que el Ayuntamiento modificase o suprimiera el servicio con cese de la actividad o la disolución de la misma antes del vencimiento fijado.

## EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.

La amortización de la aportación del socio privado se realizará mediante la adquisición por parte del Excmo. Ayuntamiento de Tarragona del capital privado de la Sociedad antes de expirar el plazo de duración de ésta, por la parte inicialmente aportada, así como de las sucesivas ampliaciones en que el socio privado participe y la parte proporcional de las reservas y beneficios no distribuidos.

El Excmo. Ayuntamiento de Tarragona, accionista mayoritario de la Sociedad con una participación en el Capital Social del 51%, es una entidad perteneciente al Inventario de Entes del Sector Público Local y, por lo tanto, no está sujeto a la Normativa Mercantil en materia de Depósito de cuentas anuales en el Registro Mercantil.

### 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES ABREVIADAS

#### **a) IMAGEN FIEL**

La imagen fiel del patrimonio, situación financiera y resultados deriva de la aplicación de las disposiciones legales en materia contable, sin que, a juicio de los Administradores, sea necesario incluir informaciones complementarias.

El Consejo de Administración de la Sociedad estima que las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2021, formuladas el 29 de marzo de 2022, serán aprobadas por la Junta General de Accionistas sin modificación alguna.

#### **b) PRINCIPIOS CONTABLES**

Las cuentas anuales abreviadas se han preparado de acuerdo al Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y modificado posteriormente a través del Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, y el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre y del Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, así como el resto de la legislación mercantil y otra normativa vigente aplicable.

#### **c) ASPECTOS CRÍTICOS DE LA VALORACIÓN Y ESTIMACIÓN DE LA INCERTIDUMBRE**

En la preparación de las cuentas anuales abreviadas se han utilizado juicios y estimaciones basados en hipótesis sobre el futuro e incertidumbres que básicamente se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales.
- El valor de mercado de determinados instrumentos financieros.
- El cálculo de provisiones.

Las estimaciones e hipótesis utilizadas son revisadas de forma periódica y están basadas en la experiencia histórica y en otros factores que hayan podido considerarse más razonables en cada momento. Si como consecuencia de estas revisiones se produjese un cambio de estimación en un periodo determinado, su efecto se aplicaría en ese periodo y en su caso en los sucesivos.

**d) COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

El Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 15/4/2007, de 16 de noviembre, introduce cambios para adaptar las normas de registro y valoración relativas a "Instrumentos financieros" e "Ingresos por ventas y prestación de servicios" a la NIIF-UE 9 y a la NIIF-UE 15, respectivamente. Adicionalmente, la Resolución de 10 de febrero de 2021 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, dicta normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios.

La fecha de primera aplicación de los nuevos criterios es el 1 de enero de 2021.

Respecto al registro y valoración de los ingresos por ventas y prestación de servicios la Sociedad aplica los nuevos criterios de forma retroactiva únicamente a los contratos no finalizados en la fecha de primera aplicación, esto es, el 1 de enero de 2021. Asimismo, se ha optado por no presentar información comparativa del ejercicio 2020 según la Disposición Transitoria Primera del Real Decreto.

La aplicación de los nuevos criterios establecidos de registro y valoración no han producido impacto en el patrimonio neto ni en el resto de las partidas del balance. La mencionada aplicación sólo ha supuesto la reclasificación de los importes registrados en los nuevos epígrafes.

**e) CORRECCIONES DE ERRORES**

No se han detectado errores significativos en las cuentas anuales abreviadas de la Sociedad de ejercicios anteriores.

**3. APLICACIÓN DE RESULTADOS**

El Consejo de Administración de la Sociedad ha propuesto para su aprobación por la Junta General de accionistas la siguiente distribución de resultados del ejercicio 2021:



**EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.**

<u>Bases de reparto</u>	<u>Importe</u>
Pérdidas y ganancias	943.641,83
<b>TOTAL</b>	<b>943.641,83</b>
<u>Distribución</u>	<u>Importe</u>
A reservas voluntarias	263.641,83
A reserva de capitalización	30.000,00
A dividendos	650.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>943.641,83</b>

Datos en euros

Limitaciones para la distribución de dividendos:

Una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los estatutos, sólo podrán repartirse dividendos con cargo al beneficio del ejercicio, o a reservas de libre disposición, si el valor del patrimonio neto resultante no es inferior al capital social. Si existieran pérdidas de ejercicios anteriores que hicieran que ese valor del patrimonio neto de la Sociedad fuera inferior a la cifra del capital social, el beneficio se destinará a la compensación de estas pérdidas.

La distribución de dividendos prevista en el reparto de los resultados del ejercicio cumple con los requisitos y limitaciones establecidos en la normativa legal y en los estatutos sociales. Dichos requisitos y limitaciones, relacionados con las reservas disponibles, se reflejan en la Nota 9 "Fondos Propios".

La distribución de resultados correspondiente al ejercicio 2020, efectuada durante el ejercicio 2021, se presenta en el Estado Abreviado Total de Cambios en el Patrimonio Neto.

**4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN**

Se reflejan a continuación las normas de registro y valoración aplicadas:

**a) Inmovilizado**

**Inmovilizado intangible**

Los activos registrados en el inmovilizado intangible cumplen con el criterio de identificabilidad y se presentan minorados por la amortización acumulada y por las posibles pérdidas derivadas del deterioro de valor.

Son valorados por el precio de adquisición o coste de producción e incluyen, en su caso, los gastos financieros por financiación específica o genérica devengados antes de la puesta en condiciones de funcionamiento para aquellos activos que necesitan un periodo superior al año para estar en condiciones de uso.

Se amortizan con carácter general de forma sistemática en función de su vida útil.

## EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.

Cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de forma fiable, se amortizarán en un plazo de diez años de forma lineal.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 no existen activos de vida útil indefinida.

### Programas de ordenador.

Los programas de ordenador se valoran por su precio de adquisición o coste de producción. Se amortizan de forma sistemática durante su vida útil, que, en principio, se presume, salvo prueba en contrario, que no es superior a cinco años.

### **Inmovilizado material**

Los bienes incluidos en el inmovilizado material se valoran por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción incluyendo los impuestos indirectos que no sean directamente recuperables de la Hacienda Pública y minorados por la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor.

Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes del inmovilizado material son incorporados como mayor valor del bien cuando supongan un aumento de capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil. Forman también parte del coste la estimación del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas por desmantelamiento o retiro y costes de rehabilitación.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se calcula linealmente sobre el valor de coste del activo menos el valor residual y menos el valor de los terrenos, en función de la vida útil de cada uno de los bienes.

### **Deterioro**

Al menos al cierre del ejercicio, y siempre que existan indicios de deterioro, la Sociedad evalúa si los elementos del activo pueden haber sufrido una pérdida de valor. Si tales indicios existen se estima el valor recuperable del activo.

Se entiende por valor recuperable el mayor importe entre el valor razonable minorado en los costes de venta y el valor en uso.

En el caso de los activos que no se encuentran en condiciones de uso la estimación del valor recuperable es realizada con independencia de la existencia o no de indicios de deterioro.

Si el valor en libros excede del importe recuperable se reconoce una pérdida por este exceso, reduciendo el valor en libros del activo hasta su importe recuperable. Las correcciones valorativas por deterioro, así como su reversión de los elementos del inmovilizado e inversiones inmobiliarias, se reconocen como un gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada en la partida "Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado".

## EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.

Si se produce un incremento en el valor recuperable de un activo, distinto del fondo de comercio, se revierte la pérdida por deterioro reconocida previamente, incrementando el valor en libros del activo hasta su valor recuperable. Este incremento nunca excede del valor en libros neto de amortización que estaría registrado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro en años anteriores. La reversión se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, a menos que el activo haya sido revalorizado anteriormente contra "Ajustes por cambios de valor", en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de la revalorización. Después de la corrección de valor o su reversión el gasto de amortización se ajusta en los siguientes periodos.

### **b) Arrendamientos**

#### Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros en los que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien objeto del contrato, se registran como un activo según la naturaleza del bien alquilado valorado por su valor razonable o, si es inferior, por el valor actual de los pagos mínimos al comienzo del contrato de alquiler incluyendo la opción de compra menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro producida.

La carga financiera total se distribuye a lo largo del plazo del arrendamiento y se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada del ejercicio en que se devengan, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los activos por arrendamiento financiero se amortizan durante la vida útil del bien arrendado

### **c) Instrumentos financieros**

#### **ACTIVOS FINANCIEROS**

Se clasifican como activos financieros aquellos que corresponden a dinero en efectivo, instrumentos de patrimonio de otra empresa, o supongan un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, o cualquier intercambio de instrumentos financieros en condiciones favorables.

Los activos financieros se clasifican en:

#### Activos financieros a coste amortizado

Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, incluso cuando estén admitidos a negociación en un mercado organizado, cuando la inversión se mantiene con el objetivo de percibir los flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente (sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado).

## EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.

Se considera que los activos cumplen con este objetivo aun cuando se hayan producido o se espera que se produzcan ventas en el futuro. A tal efecto, se considera la frecuencia, importe, calendario y motivos de las ventas de ejercicios anteriores, y las expectativas de ventas futuras.

Con carácter general se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y no comerciales.

Se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

En el caso de créditos por operaciones comerciales y otras partidas como anticipos, créditos al personal, o dividendos a cobrar, con vencimiento no superior a un año sin tipo de interés contractual se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo, tanto en el reconocimiento inicial como en la valoración posterior, salvo que exista deterioro. La valoración posterior de estos activos es por su coste amortizado, contabilizando los intereses devengados en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Se estima que existe deterioro cuando se produce una reducción o retraso de los flujos de efectivo estimados futuros que puedan venir motivados por la insolvencia del deudor.

Las correcciones valorativas por deterioro, y en su caso su reversión, se realizan al cierre del ejercicio reconociendo un gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada. No obstante, la reversión de la pérdida tiene como límite el coste amortizado que hubieran tenido los activos si no se hubiera registrado la pérdida por deterioro de valor.

### Determinación del valor razonable

El valor razonable de los activos financieros se determina mediante el uso de precios de mercado siempre que las cotizaciones disponibles de los instrumentos se puedan considerar representativas por ser de publicación periódica en los sistemas de información habituales, proporcionadas por intermediarios financieros reconocidos.

Se establece una jerarquía de valor razonable según las variables utilizadas, clasificando las estimaciones en tres niveles:

- Nivel 1: las que utilizan precios cotizados sin ajustar en mercados activos para activos o pasivos idénticos, a los que la empresa pueda acceder en la fecha de valoración.

## EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.

- Nivel 2: aquellas basadas en precios cotizados en mercados activos para instrumentos similares u otras metodologías de valoración en las que todas las variables significativas están basadas en datos de mercado observables directa o indirectamente.
- Nivel 3: las que alguna variable significativa no está basada en datos de mercado observables.

En caso de que la valoración a mercado no sea posible, se realiza una valoración con modelos internos usando, en la medida de lo posible, datos públicos de mercado que repliquen satisfactoriamente la valoración de los instrumentos cotizados. Dicha metodología de valoración se fundamenta en la actualización de los flujos futuros de los instrumentos (determinados o estimables) mediante la curva de descuento libre de riesgo. En función de las características propias de la emisión de la que se trate, y del emisor de la misma, se imputa un riesgo de crédito específico que es aplicado y de diferente magnitud en cada uno de los flujos a percibir.

Para las participaciones en fondos de inversión el valor razonable será el valor liquidativo del fondo a la fecha de valoración.

### Efectivo y otros activos equivalentes

El efectivo está integrado por la caja y los depósitos bancarios a la vista, y los equivalentes de efectivo corresponden a aquellas inversiones a corto plazo de elevada liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios de valor.

### Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada. Los intereses de los activos financieros valorado a coste amortizado se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo, y los dividendos cuando se declara el derecho a recibirlo.

A estos efectos, en la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos y los dividendos acordados en el momento de su adquisición.

Asimismo, cuando los dividendos distribuidos proceden de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición, porque se han distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocen como ingreso y minoran el valor contable de la inversión.

**Baja de activos financieros**

Los activos financieros se dan de baja cuando han expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando se transfieren, traspasándose sustancialmente los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

Cuando un activo financiero se da de baja, la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo financiero, más cualquier importe acumulado reconocido directamente en patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida producida y forma parte del resultado del ejercicio.

**PASIVOS FINANCIEROS**

Se registran como pasivos financieros aquellos instrumentos emitidos, incurridos o asumidos, que suponen para la Sociedad una obligación contractual directa o indirecta atendiendo a su realidad económica, de entregar efectivo u otro activo financiero o intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones desfavorables.

Los pasivos financieros se clasifican en:

**Pasivos financieros a coste amortizado**

Corresponden a débitos por operaciones comerciales y no comerciales.

Tras su reconocimiento inicial por su valor razonable (precio de la transacción ajustado por los costes directamente atribuibles), se valoran por su coste amortizado, y los intereses se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

En el caso de los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y sin un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, tanto la valoración inicial como posterior se realiza por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

**Baja de pasivos financieros**

Los activos financieros se dan de baja, en su totalidad o en parte, cuando han expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando se transfieren, traspasándose sustancialmente los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

Si se produce un intercambio de instrumentos de deuda que tienen condiciones sustancialmente diferentes, se registra la baja del pasivo original y se reconoce el nuevo pasivo.

## **EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.**

La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero o de la parte del mismo que se ha dado de baja y la contraprestación pagada incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se recoge cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada en el ejercicio en que tiene lugar.

En caso de producirse un intercambio de instrumentos de deuda que no tienen condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo original no se da de baja del balance abreviado registrando las comisiones pagadas como un ajuste de su valor contable.

### **d) Existencias**

Las existencias se valoran por su coste, ya sea el precio de adquisición o el coste de producción, o a su valor neto de realización, el menor. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares se deducen del precio de adquisición.

El valor neto de realización es el precio de venta minorado por los costes estimados que se derivarán de los procesos de comercialización y distribución.

La Sociedad utiliza el método del coste medio ponderado para calcular el coste de adquisición.

Se efectúan correcciones valorativas de las existencias cuando el valor neto realizable de las mismas es inferior a su precio de adquisición, reconociendo un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada.

Durante el ejercicio 2021 y 2020 no se ha registrado deterioro de valor de las existencias.

### **e) Impuestos sobre beneficios**

El impuesto sobre beneficios tiene la consideración de gasto del ejercicio, figurando como tal en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, y comprende tanto la carga fiscal por el impuesto corriente como el efecto correspondiente al movimiento de los impuestos diferidos.

No obstante, el impuesto sobre beneficios relacionado con partidas cuyas modificaciones en su valoración se reconocen directamente en patrimonio neto se imputa en patrimonio y no en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, reconociéndose los cambios de valoración en dichas partidas netos del efecto impositivo.

Los activos o pasivos por impuesto sobre beneficios corriente se valoran por las cantidades que se esperan recuperar o pagar, utilizando la normativa y tipos impositivos vigentes o aprobados y pendientes de publicación al cierre de ejercicio.

## EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.

Los impuestos diferidos se registran para las diferencias temporarias existentes en la fecha del balance abreviado entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables. Se considera como base fiscal de un elemento patrimonial el importe atribuido al mismo a efectos fiscales.

El efecto impositivo de las diferencias temporarias deducibles e imponibles se incluye en los correspondientes epígrafes de "Activos por impuesto diferido" y "Pasivos por impuesto diferido", salvo en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

### Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos excepto cuando surjan del reconocimiento inicial del fondo de comercio o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal.

### Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

La Sociedad reconoce los activos por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, créditos fiscales no utilizados y bases imponibles negativas pendientes de compensar, en la medida en que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos.

Salvo prueba en contrario, no se considera probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras cuando se prevea que su recuperación futura se va a producir en un plazo superior a los diez años contados desde la fecha de cierre del ejercicio.

La Sociedad reconoce los activos por impuesto diferido que no han sido objeto de reconocimiento por exceder del plazo de recuperación de los diez años, a medida que el plazo de reversión futura no excede de los diez años contados desde la fecha del cierre del ejercicio o cuando existan diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente.

### Valoración de los activos y pasivos por impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran según los tipos de gravamen esperados en los ejercicios en los que se esperan recuperar o liquidar, respectivamente.

### Clasificación de los activos y pasivos por impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuesto diferido se reconocen en balance como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.



**f) Ingresos y gastos**

Los ingresos y gastos se valoran según dispone el Plan General de Contabilidad.

Atendiendo a lo dispuesto en la Resolución de 10 de febrero de 2021 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos y la prestación de servicios, a partir del 1 de enero de 2021 los ingresos ordinarios de la actividad se reconocen cuando se produce la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes, valorando el ingreso por el importe de la contraprestación a cambio de dichos bienes o servicios.

Para ello, se aplica el proceso que contiene las siguientes etapas:

1. Identificación del contrato.
2. Identificación de las obligaciones de desempeño a cumplir.
3. Determinación del precio de transacción.
4. Distribución del precio entre las distintas obligaciones de desempeño a cumplir.
5. Reconocimiento del ingreso.

Los créditos por operaciones comerciales se valoran de acuerdo con lo dispuesto en la norma relativa a instrumentos financieros.

Para cada obligación a cumplir identificadas, se determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumplirá a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

El control de un bien o servicio (un activo) supone la capacidad de decidir plenamente sobre el uso de ese elemento patrimonial y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes.

Se entiende que se transfiere el control del activo a lo largo del tiempo cuando el cliente recibe y consume de forma simultánea los beneficios proporcionados por la actividad a medida que se desarrollan; o se produce o mejora un activo que se controla a medida que se desarrolla la actividad; o se elabora un activo específico sin uso alternativo. El grado de avance queda determinado en función de la evolución de las situaciones anteriormente descritas.

Se presume con carácter general que el compromiso se cumple en un momento determinado si, entre otros, se asumen los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo; se ha transferido la posesión física del activo; se ha aceptado el activo conforme a las especificaciones contractuales; se tiene derecho de cobro por transferir el activo; y/o se tiene la propiedad del activo.

Los ingresos derivados de los compromisos (generalmente por prestación de servicios) que se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen en función del grado de avance o progreso.

## **EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.**

El grado de avance se ha determinado según el método del producto, esto es, atendiendo al porcentaje de realización del servicio medido desde la apertura del expediente, si éste no ha sido facturado completamente antes del cierre.

En el caso de obligaciones contractuales que se cumplen en un momento determinado, los ingresos se reconocen en dicha fecha.

Cuando existan dudas relativas al cobro de un ingreso por venta o prestación de servicios previamente reconocido, la pérdida por deterioro se registra como un gasto por corrección de valor por deterioro y no como un menor ingreso.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes o prestación de servicios se valoran por el importe monetario recibido, o que se espere recibir, o bien por su valor razonable, que salvo prueba en contrario, será el precio acordado en la transacción. Se deduce de la valoración cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares.

En la valoración del ingreso se tiene en cuenta la mejor estimación de la contraprestación variable, siempre que sea altamente probable que no se produzca una reversión significativa del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a dicha contraprestación.

### **g) Provisiones y contingencias**

Las provisiones son reconocidas cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado y se estima probable una salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros.

Se valoran en la fecha del cierre del ejercicio por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación, registrándose los ajustes surgidos con motivo de la actualización de la provisión como gasto financiero según se devengan.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de su percepción, no supone una minoración de la deuda reconociéndose el derecho de cobro en el activo cuyo importe no excederá del importe de la obligación registrada contablemente.

### **h) Gastos de personal**

Los gastos de personal se contabilizan siguiendo el principio del devengo en función de los servicios prestados por el empleado.

Las indemnizaciones por cese se reconocen como un pasivo y como un gasto cuando existe un compromiso demostrable de rescisión del vínculo laboral antes de la fecha normal de retiro del empleado, o cuando existe una oferta para incentivar la rescisión voluntaria de los contratos.

**i) Transacciones entre partes vinculadas**

Las transacciones con partes vinculadas relacionadas con el tráfico normal de la Sociedad se realizan en condiciones de mercado y son registradas según las normas de valoración anteriormente detalladas.

**5. INMOVILIZADO MATERIAL E INTANGIBLE**

En el cuadro siguiente se detallan los movimientos de este epígrafe producido en los dos últimos ejercicios:

PARTIDAS	Saldo Inicial		Entradas o dotaciones		Salidas o reducciones		Trasposos		Saldo final	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
<i>Coste</i>										
Inmovilizado Intangible	61.628	61.456		172	--	--	--	--	61.628	61.628
Inmovilizado Material	4.810.297	4.660.795	44.984	227.827	--	(78.325)	--	--	4.855.281	4.810.297
<b>Subtotal Coste</b>	<b>4.871.925</b>	<b>4.722.251</b>	<b>44.984</b>	<b>227.999</b>	<b>--</b>	<b>(78.325)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>4.916.909</b>	<b>4.871.925</b>
<i>Amortización Acumulada</i>										
Inmovilizado Intangible	(52.168)	(43.200)	(6.994)	(8.974)	--	6	--	--	(59.162)	(52.168)
Inmovilizado Material	(3.067.050)	(3.008.419)	(148.680)	(130.161)	--	71.530	--	--	(3.215.730)	(3.067.050)
<b>Subtotal Amortización Acumulada</b>	<b>(3.119.218)</b>	<b>(3.051.619)</b>	<b>(155.674)</b>	<b>(139.135)</b>	<b>--</b>	<b>71.536</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(3.274.892)</b>	<b>(3.119.218)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.752.707</b>	<b>1.670.632</b>	<b>(110.690)</b>	<b>88.864</b>	<b>--</b>	<b>(6.789)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>1.642.017</b>	<b>1.752.707</b>

Datos en euros

Las principales entradas producidas en el ejercicio 2021 correspondieron a la instalación-sustitución de cámaras de videovigilancia, instalaciones frigoríficas, equipos de informática y costes del proyecto Plan Director 2019-2021 de mejora de las instalaciones.

Las principales entradas producidas en el ejercicio 2020 correspondieron a la adquisición mediante leasing de 3 vehículos fúnebres, mejoras de las instalaciones y así como en menor medida adquisición de mobiliario, equipos de informática y costes del proyecto Plan Director 2019-2021 de mejora de las instalaciones.

No hay salidas en el ejercicio 2021 mientras que las del ejercicio 2020 se correspondieron, fundamentalmente, con elementos de transporte que fueron reemplazados por las entradas antes mencionadas.

El principal activo con el que cuenta la Sociedad es el terreno y la construcción del Tanatorio Municipal de Tarragona con un valor neto contable al 31 de diciembre de 2021 de 1.283.299 euros (1.372.925 euros a 31 de diciembre de 2020).

A continuación, se detallan los coeficientes de amortización utilizados para los siguientes activos intangibles en los que se ha seguido, para todos los casos, un método lineal de amortización.

**EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.**

GRUPO DE ELEMENTOS	% DE AMORTIZACIÓN
Aplicaciones informáticas	20

La amortización de los elementos del inmovilizado material se calcula linealmente en función de su vida útil, a continuación, se detallan los coeficientes de amortización aplicados por grupos de elementos:

GRUPO DE ELEMENTOS	% DE AMORTIZACIÓN
Construcciones	3
Instalaciones técnicas y maquinaria	10
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	10 - 20
Equipos para proceso de información	25
Elementos de transporte	12,5 -25

El coste del inmovilizado material totalmente amortizado a 31 de diciembre de 2021 asciende a 807.555 euros (801.029 euros al 31 de diciembre de 2020), y del Inmovilizado Intangible totalmente amortizado a 31 de diciembre de 2021 asciende a 33.441 euros (32.053 euros al 31 de diciembre de 2020).

Durante el ejercicio 2021 y 2020 no se ha producido deterioro de valor del inmovilizado intangible y material.

La Sociedad tiene suscritas pólizas de seguros que cubren el valor neto contable del inmovilizado material.

**6. ACTIVOS FINANCIEROS**

En el siguiente cuadro se refleja el valor en libros de los activos financieros registrados en los dos últimos ejercicios.

Clases  Categorías	Activos financieros a largo plazo		Activos financieros a corto plazo				TOTAL	
	Créditos derivados y Otros		Instrumentos de patrimonio		Créditos y Otros			
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias: - Mantenedos para negociar	--	--	--	--	--	--	-	-
<u>Activos financieros a coste amortizado</u>  Préstamos y partidas a cobrar	4.363	4.363	--	--	312.328	342.624	316.691	346.987
Tesorería	--	--	--	--	1.645.953	1.330.266	1.645.953	1.330.266
<b>Total</b>	<b>4.363</b>	<b>4.363</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>1.958.281</b>	<b>1.672.890</b>	<b>1.962.644</b>	<b>1.677.253</b>

Datos en Euros

No existen diferencias significativas entre el valor contable y el valor razonable.

Activos financieros a corto plazo

Dentro de esta categoría se incluyen, principalmente, las cuentas a cobrar de naturaleza comercial.

El movimiento en las cuentas correctoras de valor de los activos financieros corrientes (provisión de insolvencias de clientes) durante los ejercicios 2021 y 2020 ha sido el siguiente:

Concepto	2021	2020
Saldo inicial	55.855	35.428
Dotaciones	44.415	50.342
Aplicaciones	(54.445)	(29.915)
<b>Saldo final</b>	<b>45.825</b>	<b>55.855</b>

Datos en Euros

**7. EXISTENCIAS**

Las existencias se corresponden con existencias comerciales.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Sociedad no presenta provisión para depreciación de existencias.

No se ha producido durante dichos ejercicios ninguna corrección valorativa por deterioro.

**8. PASIVOS FINANCIEROS**

En el siguiente cuadro se refleja el valor en libros de los pasivos financieros registrados en los dos últimos ejercicios:

Pasivos financieros a largo plazo									
Categorías	Clase	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		Total	
		2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
<u>Pasivos financieros a coste amortizado:</u>									
	Préstamos y partidas a pagar	133.906	160.076	--	--	--	--	133.906	160.076
<b>SUBTOTAL (A)</b>		<b>133.906</b>	<b>160.076</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>133.906</b>	<b>160.076</b>
Pasivos financieros a corto plazo									
Categorías	Clase	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		Total	
		2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
<u>Pasivos financieros a coste amortizado</u>									
	Préstamos y partidas a pagar	26.170	26.087	--	--	257.376	360.137	283.546	386.224
<b>SUBTOTAL (B)</b>		<b>26.170</b>	<b>26.087</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>257.376</b>	<b>360.137</b>	<b>283.546</b>	<b>386.224</b>
<b>TOTAL (A+B)</b>		<b>160.076</b>	<b>186.163</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>257.376</b>	<b>360.137</b>	<b>417.452</b>	<b>546.300</b>

Datos en Euros

No existen diferencias significativas entre el valor contable y el valor razonable

Pasivos financieros a largo plazo

Se corresponde con fianzas recibidas de terceros, sin vencimiento predeterminado así como las deudas por arrendamiento financiero de vehículos.

Pasivos financieros a corto plazo

Dentro de esta categoría se incluyen, principalmente, las cuentas a pagar de naturaleza comercial, así como las deudas por arrendamiento financiero de vehículos.

## EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.

### Arrendamientos financieros

El detalle de las deudas a corto y largo plazo con entidades de crédito al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

#### **Ejercicio 2021**

TIPOLOGÍA	TIPO DE INTERÉS	LÍMITE/ Importe concedido	DEUDA CORTO PLAZO	DEUDA LARGO PLAZO
Arrendamientos financieros	Variable	190.035	26.170	130.901
<b>Total deuda</b>		<b>190.035</b>	<b>26.170</b>	<b>130.901</b>

Datos en Euros

#### **Ejercicio 2020**

TIPOLOGÍA	TIPO DE INTERÉS	LÍMITE/ Importe concedido	DEUDA CORTO PLAZO	DEUDA LARGO PLAZO
Arrendamientos financieros	Variable	190.035	26.087	157.061
<b>Total deuda</b>		<b>190.035</b>	<b>26.087</b>	<b>157.061</b>

Datos en Euros

El detalle de los ejercicios 2021 y 2020 de los vencimientos de los pasivos financieros es el siguiente:

#### **Ejercicio 2021**

CONCEPTO	Vencimiento en						Saldo Final
	2022	2023	2024	2025	2026	Posteriores	
Deudas							
Arrendamientos financieros	26.170	26.256	26.343	26.431	26.521	25.350	157.071
Otras deudas	--	--	--	--	--	3.005	3.005
<b>TOTAL</b>	<b>26.170</b>	<b>26.256</b>	<b>26.343</b>	<b>26.431</b>	<b>26.521</b>	<b>28.354</b>	<b>160.076</b>

Datos en Euros

#### **Ejercicio 2020**

CONCEPTO	Vencimiento en						Saldo Final
	2021	2022	2023	2024	2025	Posteriores	
Deudas							
Arrendamientos financieros	26.087	26.170	26.256	26.343	26.431	51.871	183.158
Otras deudas	--	--	--	--	--	3.005	3.005
<b>TOTAL</b>	<b>26.087</b>	<b>26.170</b>	<b>26.256</b>	<b>26.343</b>	<b>26.431</b>	<b>54.876</b>	<b>186.163</b>

Datos en Euros

**9. FONDOS PROPIOS**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el capital social está representado por 800 acciones nominativas, de 601,01 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas.

La composición del accionariado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla a continuación:

Accionista	31/12/2021		31/12/2020	
	Número Acciones	Participación	Número Acciones	Participación
Excmo. Ayuntamiento de Tarragona	408	51%	408	51%
Funespaña DOS, S.L.U.	392	49%	392	49%
	800	100%	800	100%

Con fecha 4 de marzo de 2020 el Registro Mercantil de Madrid comunicó la inscripción de la escritura de fecha 13 de febrero de 2020, autorizada por el Notario de Madrid, D. José María de Prada Guaita, bajo el número 225 de orden de su protocolo, de segregación de rama de actividad relativa a los servicios funerarios de Funespaña, S.A. y constitución simultánea de la sociedad Funespaña DOS, S.L.U. En consecuencia, desde esa fecha, con motivo de la subrogación en Funespaña DOS, S.L.U. de todos los activos y pasivos de naturaleza funeraria de Funespaña, S.A., Funespaña DOS, S.L.U. pasó a ser el Accionista Privado de la Sociedad con el mismo porcentaje en su capital social que mantenía Funespaña, S.A.

Las acciones de la clase B (capital privado) solo pueden ser transmitidas de forma conjunta a otra empresa del sector la cual ha de ser una persona jurídica privada de reconocida solvencia y experiencia en la gestión de la explotación de servicios públicos de pompas fúnebres. La transmisión exigirá la previa autorización del Excmo. Ayuntamiento de Tarragona.

El socio privado es Funespaña DOS, S.L.U. y desde el 4 de marzo de 2020 es quien realiza la gestión efectiva de la Sociedad.

La reserva legal por importe de 96.162 euros en 2021 y 2020 está totalmente constituida no siendo distribuible a los accionistas, salvo en el caso de liquidación de la Sociedad y sólo pudiéndose utilizar para compensar eventuales pérdidas.

El resto de reservas son de libre disposición



## **10. SITUACIÓN FISCAL**

### *Saldos corrientes con las Administraciones Públicas*

A continuación, se detallan, para los ejercicios terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020, la composición de saldos corrientes con las Administraciones Públicas:

Concepto	2021		2020	
	Saldos Deudores	Saldos Acreedores	Saldos Deudores	Saldos Acreedores
Pasivo por impuesto corriente	--	141.734	--	140.177
Hacienda Pública acreedora por IVA	--	132.607	--	133.343
Hacienda Pública acreedora por IRPF	--	29.242	--	36.545
Organismos de la Seguridad Social acreedores	--	16.945	--	20.050
<b>TOTALES</b>	--	<b>320.528</b>	--	<b>330.115</b>

Datos en Euros

### *Conciliación resultado contable y base imponible fiscal*

A continuación, se detalla la conciliación del resultado contable con la base imponible del impuesto sobre sociedades de los dos últimos ejercicios:

Concepto	2021		2020	
	Aumentos/ (Disminuciones)	Total	Aumentos (Disminuciones)	Total
<b>Resultado contable antes de impuestos</b>		<b>1.257.999</b>		<b>1.247.447</b>
Diferencias permanentes		100	--	--
Diferencias temporales:				
Con origen en el ejercicio	(8.255)	(8.255)	(6.580)	(6.580)
<b>Base imponible fiscal</b>		<b>1.249.844</b>		<b>1.240.867</b>
Cuota íntegra		312.461		310.217
Retenciones y pagos a cuenta		(170.398)		(169.711)
Deducciones		(329)		(329)
<b>Líquido a ingresar a la agencia tributaria</b>		<b>141.734</b>		<b>140.177</b>

Datos en Euros

El importe de la disminución por diferencias temporarias se corresponde a la reversión en 10 años de los ajustes realizados en los años 2013 y 2014 por la limitación a la deducibilidad de la amortización fiscalmente deducible, introducida por la Ley 16/12, de 27 de diciembre por importes de 4.935 euros y 6.580 euros al 31 de diciembre de 2021 y 2020 respectivamente. Adicionalmente en 2021 ha habido una disminución neta por insolvencias con entidades vinculadas por importe de 1.675 euros.

## EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.

### Cálculo del gasto por Impuesto sobre Sociedades

A continuación, se detallan, para los ejercicios terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020, los principales componentes del gasto por impuesto sobre beneficios de operaciones continuadas y la conciliación entre el gasto por Impuesto sobre beneficios y el producto de multiplicar el resultado contable por el tipo impositivo aplicable.

Concepto	2021	2020
Resultado contable antes de impuestos	1.257.999	1.247.447
Diferencias permanentes	100	--
Gasto previo	314.525	311.862
Deducciones	(329)	(329)
Otros	161	7.400
<b>Gasto por impuesto sobre sociedades</b>	<b>314.357</b>	<b>318.933</b>

Datos en Euros

El desglose del gasto por impuesto sobre sociedades es el siguiente:

Concepto	2021	2020
Gasto por impuesto corriente	315.821	317.288
Gasto/(Ingreso) por impuesto diferido	(1.464)	1.645
<b>Total gasto por impuesto sobre sociedades</b>	<b>314.357</b>	<b>318.933</b>

Datos en Euros

El tipo impositivo aplicable en los ejercicios 2021 y 2020 ha sido el 25%.

El detalle del saldo de activos por impuesto diferido al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

Concepto	2021	2020
Amortización no deducible ejercicio 2013	2.420	3.353
Amortización no deducible ejercicio 2014	2.515	3.227
<b>Total activo por impuesto diferido</b>	<b>4.935</b>	<b>6.580</b>

Datos en Euros

De acuerdo con la legislación vigente, las declaraciones realizadas por los diferentes impuestos no podrán considerarse definitivas hasta haber sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haber transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

A 31 de diciembre de 2021, la Sociedad tiene abiertos a inspección todos los impuestos a que está sometida por los ejercicios 2018 a 2021, así como para el impuesto sobre sociedades el correspondiente al ejercicio 2017. En opinión de los asesores de la Sociedad la posibilidad de que puedan producirse pasivos fiscales que afecten de forma significativa a la posición financiera de la misma a 31 de diciembre de 2021, es remota.

**11. PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES**

El periodo medio de pago a proveedores, calculado según la según la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, es como sigue:

Periodo medio de pago a proveedores	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
	Días	Días
	51	35

**12. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**

El importe de los saldos deudores y acreedores con empresas asociadas y entidades y partes vinculadas es el siguiente:

Sociedad	2021		2020	
	Saldos Deudores	Saldos Acreedores	Saldos Deudores	Saldos Acreedores
Pompas Fúnebres Domingo, S.L.U.	14.405	--	3.824	--
Funespaña S.A.	--	--	2.320	--
Funespaña Dos S.L.U.	7.394	--	22.925	555
All Funeral Services, S.A.U.	19.625	--	21.168	--
Servei Municipal Habitatge	--	2.720	--	2.856
Emmct, S.A.	--	605	--	605
<b>TOTAL</b>	<b>41.424</b>	<b>3.325</b>	<b>50.237</b>	<b>4.016</b>

Datos en Euros

A continuación, se detallan las operaciones efectuadas con partes vinculadas en los dos últimos ejercicios:

Gastos e ingresos	Grupo y otras vinculadas		TOTAL	
	2021	2020	2021	2020
Recepción de servicios	32.177	31.678	32.177	31.678
<b>GASTOS</b>	<b>32.177</b>	<b>31.678</b>	<b>32.177</b>	<b>31.678</b>
Prestación de servicios	232.157	281.535	232.157	281.535
<b>INGRESOS</b>	<b>232.157</b>	<b>281.535</b>	<b>232.157</b>	<b>281.535</b>

Datos en Euros

Otras Transacciones	Accionistas		TOTAL	
	2021	2020	2021	2020
Dividendos pagados	650.000	804.412	650.000	804.412
<b>TOTAL</b>	<b>650.000</b>	<b>804.412</b>	<b>650.000</b>	<b>804.412</b>

Datos en Euros

## EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A.

Las transacciones con partes vinculadas son relacionadas con el tráfico normal de la Sociedad y han sido realizadas según condiciones de mercado.

En el cuadro siguiente se detalla la retribución percibida en los dos últimos ejercicios por el personal de Alta Dirección y miembros del órgano de administración:

CONCEPTO	2021	2020
Retribuciones a corto plazo		
Sueldos	72.588	74.541
Dietas	47.148	30.892
<b>TOTAL</b>	<b>119.736</b>	<b>105.433</b>

Datos en Euros

La retribución en concepto de sueldos y salarios a la Alta Dirección ha sido de 72.588 euros en el ejercicio actual y 74.541 en el ejercicio 2020.

Los consejeros perciben unas dietas por asistencia a las reuniones, cuya cuantía total fue de 47.148 euros en 2021 (30.892 euros en el ejercicio 2020).

La Sociedad no tiene concedidos en los dos últimos ejercicios, anticipos ni créditos al personal de Alta Dirección ni a los miembros del órgano de administración ni ha prestado garantías por cuenta de los mismos.

No existen obligaciones contraídas en materia de pensiones o seguros de vida al personal de Alta Dirección ni a los miembros antiguos ni actuales del órgano de administración.

No existen obligaciones contraídas en los dos últimos ejercicios en materia de pensiones o seguros de vida respecto de los miembros antiguos ni actuales del personal clave de la dirección.

Durante los dos últimos ejercicios no se han producido situaciones de conflicto, directo o indirecto, de los administradores o de las personas vinculadas a los mismos con el interés de la Sociedad.

Los administradores de la Sociedad no han realizado durante los dos últimos ejercicios ninguna operación con la propia Sociedad ni con cualquier otra empresa del Grupo ajena al tráfico ordinario de las sociedades ni fuera de las condiciones normales de mercado.

### **13. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE**

La Sociedad no ha mantenido durante los dos últimos ejercicios ninguna partida de naturaleza medioambiental que pudiera ser significativa e incluida bajo mención específica en las presentes cuentas anuales abreviadas.

## **14. OTRA INFORMACIÓN**

### *Importe neto de la cifra de negocios y otros ingresos de explotación*

La totalidad del importe neto de la cifra de negocios corresponde a prestaciones de servicios funerarios en territorio nacional, así como a los ingresos de la gestión y explotación del Tanatorio de Tarragona.

### *Personal*

En el siguiente cuadro se detalla el número medio de empleados al cierre de los dos últimos ejercicios clasificados por categorías y sexo.

Concepto	2021		2020	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Consejeros	9	--	9	--
Gerencia	--	1	--	1
Administrativos	3	6	3	7
Otros	14	5	13	4
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>12</b>	<b>25</b>	<b>12</b>

No existen diferencias significativas entre la plantilla media y la existente al cierre de los ejercicios 2021 y 2020.

### *Honorarios de auditoría*

Durante el ejercicio 2021 los honorarios relativos a servicios de auditoría de cuentas y a otros servicios prestados por el auditor (KPMG Auditores, S.L.), gastos repercutidos incluidos, han ascendido a 8.880 euros; (8.880 euros en el ejercicio 2020) no habiéndose devengado cantidad alguna por otros servicios relacionados o complementarios.

## **15. COVID 19**

Los años 2021 y 2020 han estado marcado por la irrupción del COVID-19. Esta crisis fue declarada por la OMS como pandemia y su propagación, junto con las medidas destinadas a la contención y mitigación de sus efectos, ha provocado una ralentización de la actividad económica mundial cuyo impacto final es de difícil cuantificación. Bajo estas circunstancias, la Sociedad desarrolló desde el primer momento un conjunto de actuaciones enmarcadas en dos grandes prioridades: garantizar la seguridad sanitaria de todo el equipo humano y asegurar la continuidad de las operaciones de tal forma que permitieran mantener el nivel de prestación del servicio a los clientes. Las actuaciones más relevantes realizadas fueron:

- Adaptación de los procesos de trabajo a la singularidad de la crisis COVID-19 mediante la dotación de EPIS a todo el plantel funerario que ha permitido el mantenimiento de los servicios esenciales acorde con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes en cada momento en un entorno muy cambiante.
- Evaluación de los riesgos derivados de la crisis y adopción de una estrategia destinada a la protección del balance, disponiendo de la liquidez y capacidad de financiación necesaria que neutralizara cualquier tensión monetaria.
- Movilización de recursos y transferencia de fondos a la economía, mediante el pago anticipado a proveedores, acreedores y colaboradores, con especial atención al segmento de autónomos y Pymes

#### Impactos en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada

A continuación se incluye un detalle de los impactos más relevantes en los resultados de la Sociedad derivados de la crisis del COVID-19:

- *Facturación:* Incremento en 2020 derivado de un mayor volumen de actividad no previsto que no pudo compensar la pérdida de rentabilidad derivada de un precio del servicio adaptado a las exigencias normativas vigentes en cada momento, con especial atención a la suspensión de la facturación del servicio de sala durante los aproximadamente 2 meses que duró el primer estado de alarma que impedía la movilidad total. La facturación durante 2021 ha atendido a parámetros normales.
- *Gastos:* Movilización de recursos y adopción de medidas de ayuda destinadas a garantizar la protección del personal frente a la pandemia del COVID-19 (inversión en EPIS, esfuerzo extraordinario en las labores de limpieza y desinfección de las instalaciones y equipos), así como asegurar la continuidad del negocio (nuevas contrataciones, suplencias, horas y gratificaciones extraordinarias). El importe de los gastos incurridos asociados a estas medidas ha ascendido a unos 10.640 euros y 56.557 euros al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, respectivamente.
- *Resultados:* Los efectos comentados con anterioridad en facturación y gastos no han tenido un impacto relevante en el resultado de los dos últimos ejercicios.

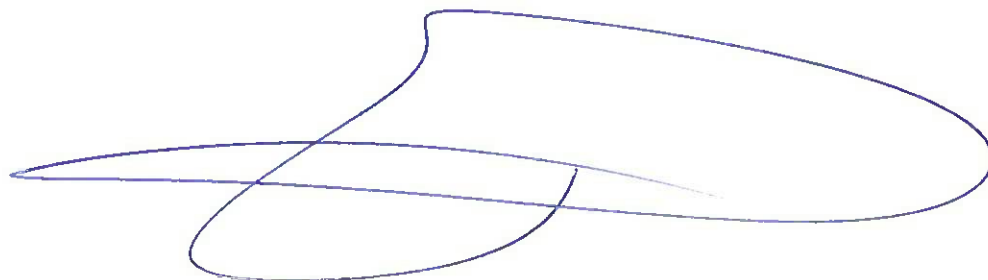
#### Efectos en el Balance abreviado y en la Solvencia

Desde el primer momento la Sociedad adoptó una estrategia destinada a la protección de su balance y su solvencia. Para ello se puso a disposición de la operativa y cualquier tercero implicado en la actividad funeraria y de cementerios la liquidez necesaria y la financiación adecuada que neutralizara cualquier tensión monetaria. En consecuencia, durante los ejercicios 2021 y 2020 la Sociedad ha mantenido altos niveles de liquidez, habiéndose atendido en tiempo y forma las obligaciones de pago con empleados, proveedores, acreedores, administraciones públicas y arrendadores de inmuebles. No han existido problemas relevantes en el cobro de los servicios a los clientes ni en la recuperabilidad de los impuestos diferidos de activo.

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 y como consecuencia de todo lo anterior, se ha producido un fortalecimiento de los fondos propios y la estructura financiera de la Sociedad que permitirá afrontar con total garantía y solvencia los retos que plantee el futuro más próximo del negocio.

**16. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE**

No se han producido otros hechos significativos posteriores al cierre del ejercicio 2021.

A large, stylized blue signature or scribble, consisting of several overlapping loops and lines, positioned below the text.





El Consejo de Administración de la EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FÚNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A. formula las siguientes cuentas anuales del ejercicio anual cerrado el 31 de diciembre de 2021. Tarragona a 28 de marzo de 2022.

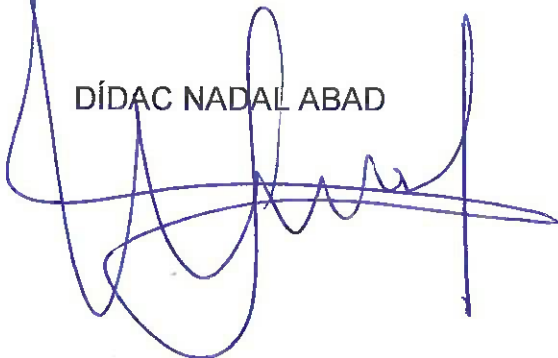
PAU RICOMÀ VALLHONRAT



RAFAEL PALLERO GONZALEZ



DÍDAC NADAL ABAD



HERMAN PINEDO SÁNCHEZ



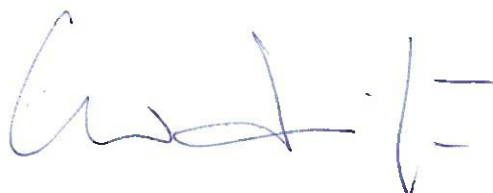
CARLES FARRÉ BRULL



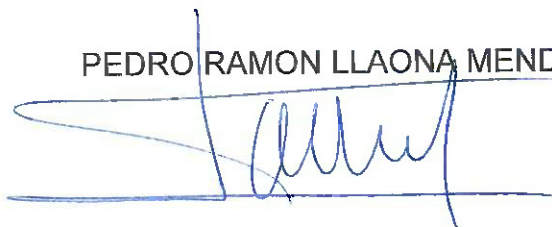
ALBERTO ORTIZ JOVER



CARLOS RODULFO LAVILLA



PEDRO RAMON LLAONA MENDOZA



FRANCISCO JOSÉ MARCO ORENES

