



Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A.

Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2018

(Juntament amb l'Informe d'Auditoria)



KPMG Auditores, S.L.
Paseo de la Castellana, 259 C
28046 Madrid

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals Abreujats emès per un Auditor Independent

Als accionistes d'Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A.:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats d'Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats 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 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada) 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 abreujats* 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 abreujats 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 abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement d'ingressos (Vegeu notes 4 (e) i 13 dels comptes anuals abreujats)

El reconeixement d'ingressos és una àrea de rellevància i susceptible d'incorrecció material, particularment en el tancament de l'exercici en relació amb la seva adequada imputació temporal de l'ingrés al exercici corresponent.

Els nostres principals procediments d'auditoria van incloure, entre d'altres, la realització de proves sobre el disseny i la implementació dels controls sobre el procés de reconeixement d'ingressos per serveis i vendes, l'obtenció de confirmacions externes per a una mostra de factures pendents de cobrament, amb la realització, si escau, de procediments de comprovació alternatius mitjançant justificants de cobrament posterior o documentació de suport justificativa de la prestació del servei, i a partir d'una selecció d'operacions properes al tancament tant anteriors com posteriors a aquest, comprovar si les transaccions es trobaven registrades en el període apropiat. Així mateix, hem realitzat proves de detall sobre una mostra de transaccions de vendes, per a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018, tot comprovant la naturalesa, l'exactitud i la correcta imputació temporal de la transacció. Addicionalment, hem avaluat si la informació revelada en els comptes anuals abreujats compleixen amb els requisits del marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats 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 permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, 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 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 bé si no existeix cap altra alternativa realista.



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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats 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 influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

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 abreujats, 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 el fi 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, pels 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 abreujats 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 abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen 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 d'Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A., determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats 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.

KPMG Auditores, S.L.
Inscrit en el ROAC nº S0702

Sergio Gámez Martínez
Inscrit en el ROAC nº 20361
1 març de 2019

COMPTES ANUALS ABREUJATS

EXERCICI 2018

EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FÚNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA S.A.

Diligència: Per fer constar que aquests comptes generals són els formulats pel Consell d'Administració de l'Empresa Mixta de Serveis Fúnebres municipals de Tarragona S.A., en la sessió del dia 22 de febrer de 2019.

EL SECRETARI DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ

Signat digitalment per
Joan Anton Font Joan Anton Font
Monclús - DNI Monclús - DNI
39853200L (SIG) 39853200L (SIG)
Data: 2019.03.01
11:15:27 +01'00'

Joan Anton Font Monclús

COMPTES ANUALS ABREUJATS

EXERCICI 2018

Balanç abreujat

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Memòria abreujada

**EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FÚNEBRES MUNICIPALS DE
TARRAGONA S.A.**

BALANÇ ABREUJAT

ACTIU	Notes de la Memòria Abreujada	2018	2017
A) ACTIU NO CORRENT		1.796.942	1.853.170
I. Immobilitzat intangible	5	28.503	38.883
II. Immobilitzat material	5	1.751.268	1.794.979
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	6	6.010	6.010
V. Inversions financeres a llarg termini	6	1.290	1.782
VI. Actius per impost diferit	9	9.871	11.516
B) ACTIU CORRENT		940.150	1.050.910
II. Existències	-	74.946	84.222
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6	324.962	319.472
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		304.887	275.543
2. Clients, empreses associades i entitats vinculades		20.075	43.929
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	6	-	-
V. Inversions financeres a curt termini	6	30.205	261.685
VI. Periodificacions a curt termini		18.089	5.206
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	6	491.948	380.325
TOTAL ACTIU (A+B)		2.737.092	2.904.080

Dades en euros

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria Abreujada	2018	2017
A) PATRIMONI NET		2.205.027	2.381.730
A-1) FONS PROPIS	8	2.205.027	2.381.730
I. Capital	8	480.808	480.808
1. Capital escriturat		480.808	480.808
III. Reserves	8	964.756	974.895
VII. Resultat de l'exercici	3	759.463	926.027
B) PASSIU NO CORRENT		3.005	3.005
II. Deutes a llarg termini	7	3.005	3.005
C) PASSIU CORRENT		529.060	519.345
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		529.060	519.345
1. Proveïdors	7	21.072	29.936
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	7 i 11	1.908	10.992
3. Creditors diversos	7	191.896	154.423
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	7	41.344	40.087
5. Passius per impost corrent	9	115.041	97.986
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	9	157.799	185.921
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		2.737.092	2.904.080

Dades en euros

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes de la Memòria Abreujada	2018	2017
OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	13	3.585.251	3.579.774
4. Aprovisionaments	-	(819.534)	(888.546)
5. Altres ingressos d'exploració	-	7	16.867
6. Despeses de personal	-	(891.363)	(818.408)
7. Altres despeses d'exploració	-	(562.593)	(516.754)
8. Amortització de l'immobilitzat	5	(138.221)	(128.354)
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-	(499)	(12)
A) RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		1.173.048	1.244.567
12. Ingressos financers	--	1.860	7
13. Despeses financeres	-	(675)	(827)
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	6	(12.537)	(7.728)
B) RESULTAT FINANCER		(120.537)	(8.548)
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		1.052.511	1.236.019
17. Impost sobre beneficis	3	(293.048)	(309.992)
RESULTAT DE L'EXERCICI		759.463	926.027

Dades en euros

MEMÒRIA INDIVIDUAL ABREUJADA

EXERCICI 2018

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A. (d'ara endavant, "la Societat") és la continuadora de les operacions de la societat Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A. (Societat Anònima Municipal Unipersonal), constituïda el 29 de desembre de 1988 i el capital de la qual pertanyia íntegrament a l'Excm. Ajuntament de Tarragona. Ajuntament de Tarragona.

El Consell Plenari Municipal va aprovar, en la seva sessió de l'1 d'abril de 1998, la celebració d'un concurs públic per a la venda del 49% del capital social de la societat municipal Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A.

Per mitjà d'escriptura de l'1 de desembre de 1998 es va formalitzar el contracte notarial de compravenda d'accions, en virtut del qual l'Excm. Ajuntament de Tarragona va vendre a Funespana, S.A. les 392 accions representatives del 49% del capital social de la societat municipal Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A., transferint-ne també la gestió de l'esmentada societat a Funespana, S.A.

Posteriorment, per mitjà d'escriptura pública de 16 de febrer de 1999, es va procedir a la transformació de la Societat Anònima Municipal Serveis Fúnebres de Tarragona, S.A. en Societat Anònima Mixta, canviant-ne la denominació per la d'Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A., amb domicili social a la Carretera Vella de València, número 2, de Tarragona.

D'acord amb els estatuts, la Societat té com a objecte social, el qual es correspon amb l'activitat principal, l'explotació del servei públic de pompes fúnebres i qualsevol altra activitat relacionada amb el servei funerari. El seu àmbit d'actuació és tot el territori nacional.

Així mateix, aquests estatuts estableixen que la Societat té una durada de 50 anys a comptar des de la data d'atorgament d'escriptura pública de la seva transformació en Societat Anònima Mixta i, una vegada expirat aquest termini (any 2049), totes les instal·lacions, béns i material afectats al servei revertiran al patrimoni de l'Excm. Ajuntament de Tarragona en condicions normals d'ús. Aquesta reversió es realitzarà sense que comporti cap dret d'indemnització, tret que l'Ajuntament modifiqui o supprimeixi el servei amb cessament de l'activitat o la dissolució d'aquesta a través del venciment fixat.

L'amortització de l'aportació del soci privat es realitzarà mitjançant l'adquisició per part de l'Excm. Ajuntament de Tarragona del capital privat de la Societat abans d'expirar el termini de durada d'aquesta, per la part inicialment aportada així com de les successives ampliacions en les quals participi el soci privat i la part porcional de les reserves i beneficis no distribuïts.

L'Excm. Ajuntament de Tarragona, accionista majoritari de la Societat amb una participació en el Capital Social del 51%, és una entitat que pertany a l'Inventari d'Ens del Sector Públic Local i, per tant, no està subjecte a la Normativa Mercantil en matèria de Dipòsit de comptes anuals en el Registre Mercantil.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

a) IMATGE FIDEL

La imatge fidel del patrimoni, situació financera i resultats deriva de l'aplicació de les disposicions legals en matèria comptable, sense que, segons el parer dels Administradors, sigui necessari incloure-hi informacions complementàries.

El Consell d'Administració de la Societat estima que els comptes anuals de l'exercici 2018, els quals han estat formulats el 20 de febrer de 2019, seran aprovats per la Junta General d'Accionistes sense cap modificació.

b) PRINCIPIS COMPTABLES

Els comptes anuals abreujats s'han preparat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre i modificat posteriorment a través del Reial decret 1159/2010, de 17 de setembre, i el Reial decret 602/2016, de 2 de desembre, així com la resta de la legislació mercantil aplicable.

c) ASPECTES CRÍTICS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA

A la preparació dels comptes anuals abreujats s'han utilitzat judicis i estimacions basats en hipòtesis sobre el futur i incerteses que bàsicament es refereixen a:

- L'avaluació de possibles pèrdues per deteriorament de determinats actius.
- La vida útil dels actius materials.
- El valor de mercat de determinats instruments financers.
- El càlcul de provisions.

Les estimacions i hipòtesis utilitzades es revisen de forma periòdica i estan basades en l'experiència històrica i en altres factors que s'hagin pogut considerar més raonables en cada moment. Si com a conseqüència d'aquestes revisions es produís un canvi d'estimació en un període determinat, el seu efecte s'aplicaria en aquest període i si escau en els successius.

d) COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ

No hi ha causes que impedeixin la comparació dels comptes anuals abreujats de l'exercici amb els del precedent.

e) CORRECCIONS D'ERRORS

No s'han detectat errors significatius als comptes anuals abreujats de la Societat d'exercicis anteriors.

3. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

El consell d'administració de la Societat ha proposat per a l'aprovació en junta general d'accionistes la distribució de resultats:

<u>Bases de repartiment</u>	<u>Import</u>
Pèrdues i guanys	759.462,73
<u>Distribució</u>	<u>Import</u>
A dividendes	759.462,73
TOTAL	759.462,73

Dades en euros

La distribució del resultat corresponent a l'exercici 2017 va ser de 926.027,37 euros, destinat íntegrament a dividendes.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Es reflecteixen a continuació les normes de registre i valoració aplicades:

a) Immobilitzat

Immobilitzat intangible

Els actius registrats en l'immobilitzat intangible compleixen amb el criteri d'identificabilitat i es presenten minorats per l'amortització acumulada i per les possibles pèrdues derivades del deteriorament del valor.

Es valoren pel preu d'adquisició o cost de producció i inclouen, si escau, les despeses financeres per finançament específic o genèric generats abans de la posada en condicions de funcionament per als actius que necessiten un període superior a l'any per estar en condicions d'ús.

S'amortitzen amb caràcter general de forma sistemàtica en funció de la seva vida útil.

Quan la vida útil d'aquests actius no es pugui estimar de forma fiable, s'amortitzaran en un termini de deu anys de manera lineal.

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no hi ha actius de vida útil indefinida.

Programes d'ordinador.

Els programes d'ordinador es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció. S'amortitzen de forma sistemàtica durant la seva vida útil que, en principi, es presumeix, llevat de prova en contra, que no és superior a cinc anys.

Immobilitzat material

Els béns inclosos a l'immobilitzat material es valoren pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció incloent-hi els impostos indirectes que no siguin directament recuperables de la Hisenda Pública i minorats per l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament de valor.

Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material s'incorporen com a major valor del bé quan suposen un augment de capacitat, productivitat o allargament de la vida útil. Formen també part del cost l'estimació del valor actual de les obligacions assumides derivades per desmantellament o retir i costos de rehabilitació.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es calcula linealment sobre el valor de cost de l'actiu menys el valor residual i menys el valor dels terrenys, en funció de la vida útil de cada un dels béns.

Deteriorament

Almenys al tancament de l'exercici, i sempre que hi hagi indicis de deteriorament, la Societat avalua si els elements de l'actiu poden haver patit una pèrdua de valor. Si aquests indicis existeixen, s'estima el valor recuperable de l'actiu.

S'entén per valor recuperable el major import entre el valor raonable minorat en els costos de venda i el valor en ús.

En el cas dels actius que no es troben en condicions d'ús l'estimació del valor recuperable es realitza amb independència de l'existència o no d'indicis de deteriorament.

Si el valor en llibres excedeix de l'import recuperable es reconeix una pèrdua per aquest excés, reduint el valor en llibres de l'actiu fins al seu import recuperable. Les correccions valoratives per deteriorament, així com la reversió dels elements de l'immobilitzat i les inversions immobiliàries, es reconeixen com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys abreujat a la partida "Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat".

Si es produeix un increment en el valor recuperable d'un actiu diferent del fons de comerç es reverteix la pèrdua per deteriorament reconeguda prèviament, incrementant el valor en llibres de l'actiu fins al seu valor recuperable. Aquest increment mai no excedeix del valor en llibres net d'amortització que estaria

registrat si no s'hagués reconegut la pèrdua per deteriorament en anys anteriors. La reversió es reconeix en el compte de pèrdues i guanys abreujat, tret que l'actiu hagi estat revaloritzat anteriorment contra "Ajustaments per canvis de valor", cas en què la reversió es tracta com un increment de la revalorització. Després d'aquesta correcció de valor o reversió, la despesa d'amortització s'ajusta en els següents períodes.

b) Instruments financers

ACTIUS FINANCERS

Es classifiquen com a actius financers aquells que corresponen a diners en efectiu, instruments de patrimoni d'una altra empresa, o que suposin un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer, o qualsevol intercanvi d'instruments financers en condicions favorables.

El valor raonable de les participacions en fons d'inversió correspon al valor liquidatiu d'aquests a la data de valoració.

Els actius financers es classifiquen en:

Préstecs i partides a cobrar

S'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i no comercials.

Després del seu reconeixement inicial pel seu valor raonable, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos generats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys abreujat, aplicant-hi el mètode del tipus d'interès efectiu.

S'inclouen així mateix en aquesta categoria els dipòsits en entitats de crèdit, que es valoren mitjançant el mètode del cost amortitzat. Els ingressos que generen aquests dipòsits es reconeixen al tipus d'interès efectiu.

En el cas de crèdits per operacions comercials i altres partides com bestretes, crèdits al personal, o dividends a cobrar, amb venciment no superior a un any sense tipus d'interès contractual es valoren pel seu valor nominal qual l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu, tant en el reconeixement inicial com en la valoració posterior, tret que hi hagi deteriorament.

S'estima que hi ha deteriorament quan es produeix una reducció o un retard dels fluxos d'efectiu estimats futurs que puguin estar motivats per la insolvència del deutor.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si escau la seva reversió, es realitzen en el tancament de l'exercici reconeixent una despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys abreujat. No obstant això, la

reversió de la pèrdua té com a límit el cost amortitzat que haurien tingut els actius si no s'hagués registrat la pèrdua per deteriorament de valor.

Actius financers mantinguts per negociar

Es classifiquen en aquesta categoria els actius financers adquirits amb l'objectiu de realitzar-los en el curt termini, que formen part d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament per a la qual hi ha evidència d'actuacions recents per obtenir guanys en el curt termini.

També formen part d'aquesta cartera els instruments financers derivats que no suposen contracte de garantia financera ni s'hagin designat com a instrument de cobertura.

El reconeixement inicial i la seva valoració posterior es realitzen a valor raonable, sense deduir-ne els costos de transacció. Els canvis produïts en el valor raonable s'imputen al compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici.

Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades es reconeixen inicialment i es valoren al cost, deduït, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Quan s'assigna un valor per baixa del balanç abreujat o un altre motiu, s'aplica el mètode del cost mitjà ponderat per a grups homogenis.

En el cas de la venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació d'aquests per exercir-los, l'import del cost dels drets disminueix el valor comptable dels respectius actius.

En el tancament de l'exercici, quan hi ha evidència objectiva que el valor en llibres de la inversió no és recuperable, es realitzen les correccions valoratives necessàries.

L'import de la correcció valorativa correspon a la diferència entre el valor en llibres de la inversió i l'import recuperable, essent aquest últim el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si escau la seva reversió, es registren com una despesa o ingrés de l'exercici en el compte de pèrdues i guanys abreujat.

Dèbits i partides a pagar

Corresponen a dèbits per operacions comercials i no comercials.

Després del seu reconeixement inicial pel seu valor raonable (preu de la transacció), es valoren pel seu cost amortitzat, i els interessos es registren en el compte de pèrdues i guanys abreujat, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

En el cas del dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i sense un tipus d'interès contractuals, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, tant la valoració inicial com posterior es realitza pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Baixa de passius financers

Els passius financers es donen de baixa quan s'ha extingit l'obligació que els és inherent. També els passius financers propis adquirits es donaran de baixa, fins i tot amb la intenció de recol·locar-los en el futur.

Si es produeix un intercanvi d'instruments de deute que tenen condicions substancialment diferents, es registra la baixa del passiu original i es reconeix el nou passiu.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part d'aquest que s'ha donat de baixa i la contraprestació pagada inclosos els costos de transacció atribuïbles, i en la qual es recull qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys abreujat en l'exercici en el qual es produeix.

En cas de produir-se un intercanvi d'instruments de deute que no tenen condicions substancialment diferents, el passiu original no es dona de baixa del balanç abreujat registrant les comissions pagades com un ajustament del seu valor comptable.

c) Existències

Les existències es valoren pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció, o al seu valor net de realització, el menor. Els descomptes comercials, les rebaixes obtingudes i altres partides similars es dedueixen del preu d'adquisició.

El valor net de realització és el preu de venda minorat pels costos estimats que es derivaran dels processos de comercialització i distribució.

Efectiu i altres actius equivalents

L'efectiu està integrat per la caixa i els dipòsits bancaris a la vista, i els equivalents d'efectiu corresponen a les inversions a curt termini de liquiditat elevada que són fàcilment convertibles en imports determinats d'efectiu i estan subjectes a un risc poc significatiu de canvis de valor.

Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes d'actius financers generats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys abreujat. Els interessos es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu, i els dividendes quan es declara el dret a rebre'ls.

A aquests efectes, en la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos explícits generats i no vençuts i els dividendes acordats en el moment de l'adquisició.

Així mateix, quan els dividendes distribuïts procedeixen de resultats generats amb anterioritat a la data d'adquisició, perquè s'han distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no es reconeixen com a ingressos i minoren el valor comptable de la inversió.

Baixa d'actius financers

Els actius financers es donen de baixa quan han expirat els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer o quan es transfereixen, amb el traspàs substancial dels riscos i beneficis derivats de la seva titularitat.

Quan un actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat reconegut directament en patrimoni net, determina el guany o pèrdua produïda i forma part dels resultats de l'exercici.

PASSIUS FINANCERS

Es registren com a passius financers els instruments emesos, incorreguts o assumits, que suposen per a la Societat una obligació contractual directa o indirecta atenent a la seva realitat econòmica, d'entregar efectiu o un altre actiu financer o intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions desfavorables.

Els passius financers són:

La Societat utilitza el mètode del cost mitjà ponderat per calcular el cost d'adquisició.

S'efectuen correccions valoratives de les existències quan el valor net realitzable d'aquestes és inferior al seu preu d'adquisició, reconeixent una despesa en el compte de pèrdues i guanys abreujat.

Durant els exercicis 2018 i 2017 no s'ha enregistrat cap deteriorament de valor de les existències.

d) Impostos sobre beneficis

L'impost sobre beneficis té la consideració de despesa de l'exercici, figurant com a tal en el compte de pèrdues i guanys abreujat, i comprèn tant la càrrega fiscal per l'impost corrent com l'efecte corresponent al moviment dels impostos diferits.

Tanmateix, l'impost sobre beneficis relacionat amb partides les modificacions en la seva valoració de les quals es reconeixen directament en el patrimoni net s'imputa en patrimoni i no en el compte de pèrdues i guanys abreujat, recollint-se els canvis de valoració en aquestes partides netes de l'efecte impositiu.

Els actius o passius per impost sobre beneficis es valoren per les quantitats que s'esperen recuperar o pagar, utilitzant la normativa i tipus impositius vigents o aprovats i pendents de publicació en el tancament de l'exercici.

Els impostos diferits es registren per a les diferències temporàries existents en la data del balanç abreujat entre la base fiscal dels actius i passius i els seus valors comptables. Es considera com a base fiscal d'un element patrimonial l'import que s'hi atribueix a efectes fiscals.

L'efecte impositiu de les diferències temporàries deduïbles s'inclou en els corresponents epígrafs d'«Actius per impost diferit» i «Passius per impost diferit» tret, si escau, per a les excepcions previstes en la normativa vigent.

Reconeixement de diferències temporàries imposables

Els passius per impost diferits derivats de diferències temporàries imposables es reconeixen en tots els casos excepte quan sorgeixen del reconeixement inicial del fons del comerç o d'un actiu o passiu en una transacció que no és una combinació de negocis, i en la data de la transacció no afecta ni al resultat comptable ni a la base imposable fiscal.

Reconeixement de diferències temporàries deduïbles

La Societat reconeix els actius per impost diferit per a totes les diferències temporàries deduïbles, crèdits fiscals no utilitzats i bases imposables negatives pendents de compensar, en la mesura en què resulti probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius, i

reconeix un passiu per impost diferit per a totes les diferències temporàries imposables.

Llevat de prova en contra, no es considera probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs quan es prevegi que la seva recuperació futura es produirà en un termini superior als deu anys comptats des de la data de tancament de l'exercici.

La Societat reconeix els actius per impost diferit que no han estat objecte de reconeixement per excedir el termini de recuperació dels deu anys, a mesura que el termini de reversió futura no excedeix dels deu anys comptats des de la data del tancament de l'exercici o quan hi hagi diferències temporàries imposables en quantia suficient.

Valoració dels actius i passius per impostos diferits

Els actius i passius per impost diferit es valoren segons els tipus de gravamen esperats en els exercicis en els quals s'esperen recuperar o liquidar, respectivament.

Classificació dels actius i passius per impostos diferits

Els actius i passius per impost diferit es reconeixen en el balanç com a actius o passius no corrents, independentment de la data esperada de realització o liquidació.

e) Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es valoren de conformitat amb allò que disposa el Pla General de Comptabilitat.

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de rèdit, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que s'hi deriva. Els ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts descomptes i impostos.

f) Provisions i contingències

Les provisions són reconegudes quan es té una obligació present, ja sigui legal o implícita, com a resultat d'un succés passat i s'estima probable una sortida de recursos que incorporen beneficis econòmics futurs.

Es valoren en la data de tancament de l'exercici pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-se els ajustaments sorgits amb motiu de l'actualització de la provisió com a despesa financera segons es generin.

La compensació a rebre d'un tercer en el moment de liquidar l'obligació, sempre que no hi hagi dubtes de la seva percepció, no suposa una minoració del deute reconeixent-se el dret de cobrament en l'actiu l'import del qual no excedirà de l'import de l'obligació registrada comptablement.

g) Despeses de personal

Les despeses de personal es comptabilitzen seguint el principi de meritació en funció dels serveis prestats pel treballador.

Indemnitzacions

Les indemnitzacions per cessament es reconeixen com un passiu i com una despesa quan hi ha un compromís demostrable de rescissió del vincle laboral abans de la data normal de retir de l'empleat, o quan hi ha una oferta per incentivar la rescissió voluntària dels contractes.

h) Transaccions entre parts vinculades

Les transaccions amb parts vinculades relacionades amb el tràfic normal de la Societat es realitzen en condicions de mercat i són registrades segons les normes de valoració anteriorment detallades.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL I INTANGIBLE

En el següent quadre es detallen els moviments d'aquest epígraf produït en els dos últims exercicis:

PARTIDES	Saldo Inicial		Entrades o dotacions		Sortides o reduccions		Traspassos		Saldo final	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
<i>Cost</i>										
Immobilitzat intangible	59.141	35.422	27.265	23.720		--	(25.701)	--	60.705	59.142
Immobilitzat material	4.548.509	4.536.036	83.066	13.262	(643)	(789)			4.630.932	4.548.509
Subtotal Cost	4.607.650	4.571.458	110.331	36.982	(643)	(789)	(25.701)	--	4.691.637	4.607.651
<i>Amortització Acumulada</i>										
Immobilitzat intangible	(20.259)	(14.331)	(11.944)	(5.928)		--	--	--	(32.203)	(20.259)
Immobilitzat material	(2.753.530)	(2.631.881)	(126.277)	(122.426)	144	777	--	--	(2.879.663)	(2.753.530)
Subtotal Amortització Acumulada	(2.773.789)	(2.646.212)	(138.221)	(128.354)	144	777	--	--	(2.911.866)	(2.773.789)
TOTAL	1.833.862	1.925.246	(27.890)	(91.372)	(499)	(12)	(25.701)	--	1.779.771	1.833.862

Dades en euros

Les principals entrades produïdes en l'exercici 2018 corresponen a la instal·lació d'equipament wifi, al condicionament de la zona de comiat familiar a la Sala 0 i a la millora de la sala multiconfessional amb la instal·lació de nova il·luminació, treballs de pintura i la compra d'un piano per a aquesta sala.

Les principals entrades que es van produir en l'exercici 2017 van correspondre a la bestreta del Projecte disseny E-commerce i activació disseny web, decoració de les Sales de Vetlla i Oficina i reposició diferent utilatge (eines del taller).

El principal actiu del qual disposa la Societat és el terreny i la construcció del Tanatori Municipal de Tarragona amb un valor net comptable al 31 de desembre de 2018 d'1.552.185 euros (1.625.072 euros a 31 de desembre de 2017).

A continuació es detallen els coeficients d'amortització utilitzats per als següents actius intangibles en els quals s'ha seguit, per a tots els casos, un mètode lineal d'amortització.

GRUP D'ELEMENTS	% D'AMORTITZACIÓ
Aplicacions informàtiques	20

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es calcula linealment en funció de la seva vida útil, a continuació es detallen els coeficients d'amortització aplicats per grups d'elements:

GRUP D'ELEMENTS	% D'AMORTITZACIÓ
Construccions	3
Instal·lacions tècniques i maquinària	10
Altres instal·lacions, Utilatge i Mobiliari	10 - 20
Equips per procés d'informació	25
Elements de transport	12,5 -25

El cost de l'immobilitzat material totalment amortitzat a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 793.201 euros (776.748 euros a 31 de desembre de 2017), i no hi ha elements de l'immobilitzat intangibles totalment amortitzats al tancament de 2018 i 2017.

Durant els exercicis 2018 i 2017 no s'ha produït deteriorament de valor de l'immobilitzat intangible i material.

La Societat té contractades diverses pòlisses d'assegurances per cobrir els riscos als quals estan subjectes els elements de l'immobilitzat material.

6. ACTIUS FINANCERS

En el següent quadre es reflecteix el valor en llibres dels actius financers registrats en els dos últims exercicis.

Classes Categories	Instruments financers a llarg termini		Instruments financers a curt termini				TOTAL	
	Crèdits, derivats i Altres		Instruments de patrimoni		Crèdits i Altres		2018	2017
	2018	2017	2018	2017	2018	2017		
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys: - Mantinguts per negociar	--	--	-	-	30.205	261.685	30.205	261.685
Préstecs i partides a cobrar	1.290	1.782	--	--	324.962	319.472	326.252	321.254
Tresoreria	--	--	--	--	491.948	380.325	491.948	380.325
Total	1.290	1.782	--	--	847.115	961.482	848.405	963.264

Dades en euros

Durant l'exercici 2018 hi ha hagut una disminució en la devolució de les fiances d'obres per reformes per import de 492 euros.

El saldo al tancament dels exercicis 2018 i 2017 dels actius financers mantinguts per negociar està materialitzat en les inversions següents:

Inversió	2018	2017
Fons d'inversió	--	200.000
Imposicions a termini	30.000	30.000
Interessos	205	31.685
Total	30.205	261.685

Durant l'exercici 2018 s'ha dut a terme la cancel·lació del fons d'inversió per import de 200.000 euros.

El moviment en els comptes correctors de valor dels actius financers corrents (provisió d'insolvències de clients) durant els exercicis 2018 i 2017 ha estat el següent:

Concepte	2018	2017
Saldo Inicial	17.096	9.522
Dotacions	10.372	7.574
Aplicacions	(4.418)	--
Saldo final	23.050	17.096

Empreses del grup, multigrup i associades

La partida «Inversions en empreses del Grup i associades a llarg termini» recull la participació en el 50% del capital de la societat Gestió de Cementiris de Tarragona, S.L. Amb data 7 de febrer de 2003 la Societat va signar un conveni amb la Fundació Hospital de Sant Pau i Santa Tecla, per a la constitució d'aquesta societat, l'objecte social de la qual és la gestió i explotació del Cementiri de Tarragona per un termini de 50 anys, en aquest conveni la Fundació va cedir la gestió de l'esmentada entitat a la Societat.

Amb data 21 de desembre de 2018, el Registre Mercantil de Tarragona ha inscrit l'acord de la Junta General Extraordinària de Socis de data 27 de novembre de 2018 i elevat a públic el 3 de desembre de 2018 mitjançant el qual s'ha acordat la dissolució de la societat associada Gestió de Cementiris de Tarragona, S.L. en liquidació d'acord amb el que preveu l'article 368 del text refós de la Llei de societats de capital (TRLSC).

S'ha nomenat com a liquidadors:

- El Sr. Jordi Cañelas Alberich
- El Sr. Armando Belmar Sanz.

Segons l'article 383 i següents del TRLSC, els liquidadors han d'informar periòdicament els socis i creditors de l'estat de la liquidació i elaborar, si escau, un estat de comptes on s'aprecii la situació i la marxa de la liquidació. A la data de formulació d'aquests comptes anuals abreujats, els liquidadors de Gestió de Cementiris de Tarragona, S.L. en liquidació encara no han facilitat a la Junta de Socis el balanç i els inventaris de l'empresa a la data d'inici de la liquidació que han d'elaborar.

A continuació es reflecteixen les principals magnituds de la societat participada en el tancament dels dos últims exercicis:

Exercici 2018

Societat	Domicili	Participació	Valor en llibres	Capital Social	Reserves	Resultats de l'explotació	Resultat
Gestió de Cementiris de Tarragona, S.L. en liquidació (*)	Tarragona	50%	6.010	12.020	(176.920)	34.032	29.967

Dades en euros

(*) Informació obtinguda de l'últim tancament disponible a 30 de novembre de 2018

Exercici 2017

Societat	Domicili	Participació	Valor en llibres	Capital Social	Reserves	Resultats de l'explotació	Resultat
Gestió de Cementiris de Tarragona, S.L. en liquidació. (*)	Tarragona	50%	6.010	12.020	(90.246)	(26.400)	(86.673)

Dades en euros

(*) Informació obtinguda de l'últim tancament disponible a 31 de desembre de 2017.

La Societat no ha rebut dividendes d'aquesta filial durant els dos últims exercicis, no existint cap deteriorament registrat derivat de la participació. Així mateix, l'entitat participada no té títols admesos a cotització en mercats borsaris.

Amb data 24 de juliol de 2018, la Societat va concedir un préstec a Gestió de Cementiris de Tarragona, S.L. per import de 135.000 euros amb venciment inicial a 6 mesos i sense possibilitat de pròrroga. El tipus d'interès és del 3,5% anual sobre el nominal no amortitzat. A la data de tancament de l'exercici 2018, la Societat té registrat un compte a cobrar per import de 120.996 euros, un import de 119.924 euros corresponent al principal lliurat i 1.072 euros corresponents a interessos meritats no cobrats, imports que, aplicant criteris de prudència i a pesar de les garanties existents, han estat temporalment deteriorats.

El moment, mitjà i forma de cobrament de l'esmentat préstec està supeditat a les condicions, terminis i garanties de pagament que estableixin els liquidadors de Gestió de Cementiris de Tarragona, S.L. en liquidació en els balanços, informes i estats de comptes que ha de facilitar la Junta de Socis i que encara no han estat comunicats, raó per la qual, com s'ha citat en el paràgraf anterior, han estat deteriorats temporalment degut a la incertesa en el moment del seu cobrament, la qual quedarà solucionada quant els liquidadors presentin els seus plans de pagament.

D'altra banda, el propi contracte estableix que el retard en la devolució a la data de venciment donarà dret a la part creditora a exigir una penalització del 20% sobre el principal del préstec. Addicionalment, a la clàusula sisena "Compromís de garantia" de l'esmentat contracte de préstec se cita, textualment, el següent:

"Si durant la vigència del préstec es produïssin circumstàncies que poguessin afectar negativament la solvència del deutor, aquest s'obliga a constituir, a requeriment del creditor, les garanties reals sobre béns immobles, mobles o drets que calgui per tal de garantir la devolució de les quantitats degudes. El deutor haurà de complir aquesta obligació en el termini de quinze dies següents a la data en què el creditor li ho hagi requerit".

Segons l'opinió dels Administradors de la Societat i els seus assessors, i sobre la base de les garanties establertes abans esmentades, no hi ha problemes de recuperació d'aquest compte a cobrar, si bé, derivat de l'absència d'informació

sobre el procés de liquidació de Gestió de Cementiris de Tarragona, S. L. En liquidació, es desconeix el seu moment de realització

En compliment de l'article 155 del TRLSC, s'han efectuat, si escau, a les societats participades les notificacions corresponents.

7. PASSIUS FINANCERS

En el següent quadre es reflecteix el valor en llibres dels actius financers registrats en els dos últims exercicis:

Instruments financers a llarg termini									
Categories	Tipus	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i d'altres		Total	
		2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	Préstecs i partides a pagar	--	--	--	--	3.005	3.005	3.005	3.005
	SUBTOTAL (A)	--	--	--	--	3.005	3.005	3.005	3.005
Instruments financers a curt termini									
Categories	Tipus	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i d'altres		Total	
		2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	Préstecs i partides a pagar	--	--	--	--	256.220	235.438	256.220	235.438
	SUBTOTAL (B)	--	--	--	--	256.220	235.438	256.220	235.438
	TOTAL (A+B)	--	--	--	--	259.225	238.443	259.225	238.443

Dades en euros

Instruments financers a llarg termini

Es correspon amb fiances rebudes de tercers, sense venciment predeterminat.

Instruments financers a curt termini

Dintre d'aquesta categoria s'inclouen els comptes a pagar de naturalesa comercial.

8. FONS PROPIS

A 31 de desembre de 2018 i 2017 el capital social està representat per 800 accions nominatives, de 601,01 euros de valor nominal cada una, totalment subscrietes i desemborsades.

La composició de l'accionariat a 31 de desembre de 2018 i 2017 es detalla a continuació:

Accionista	Nombre Accions	Participació
Excm. Ajuntament de Tarragona Funespaña, S.A.	408	51%
	392	49%
	800	100%

Les accions de la classe B (capital privat) només poden ser transmeses de forma conjunta a una altra empresa del sector la qual ha de ser una persona jurídica privada de reconeguda solvència i experiència en la gestió de l'explotació de serveis públics de pompes fúnebres. La transmissió exigirà la prèvia autorització de l'Excm. Ajuntament de Tarragona.

El soci privat (Funespaña, S.A.) està habilitat per realitzar la gestió efectiva de la Societat.

La reserva legal per import de 96.162 euros el 2018 i 2017 està totalment constituïda i no és distribuïble als accionistes, excepte en cas de liquidació de la Societat i només es podrà utilitzar per compensar pèrdues eventuals.

La resta de reserves són de lliure disposició.

9. SITUACIÓ FISCAL

Saldos corrents amb les Administracions Públiques

A continuació es detallen, per a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017, la composició de saldos corrents amb les Administracions Públiques:

Concepte	2018		2017	
	Saldos Deutors	Saldos Creditors	Saldos Deutors	Saldos Creditors
Passiu per impost corrent	--	115.041	--	97.986
Hisenda Pública creditora per IVA	--	106.866	--	132.747
Hisenda Pública creditora per IRPF	--	35.613	--	34.731
Organismes de la Seguretat Social creditors	--	15.320	--	18.443
TOTALS	--	272.840	--	283.907

Dades en euros

Conciliació resultat comptable i base imposable fiscal

A continuació es detalla la conciliació del resultat comptable amb la base imposable de l'impost sobre societats dels dos últims exercicis:

Concepte	2018		2017	
	Augments/ (Disminucions)	Total	Augments (Disminucions)	Total
Resultat comptable abans d'impostos		1.052.511		1.236.019
Diferències permanents				
Diferències temporals:				
Amb origen en exercicis anteriors	114.406	114.406	(6.580)	(6.580)
Base imposable fiscal		1.166.917		1.229.439
Retencions i pagaments a compte		291.729 (176.359)		307.360 (209.045)
Deduccions		(329)		(329)
Líquid a ingressar a l'Agència Tributària		115.041		97.986

Dades en euros

L'import de la disminució per diferències temporàries en ambdós exercicis és de 6.580 euros i es correspon, bàsicament, amb la reversió a 10 anys dels ajustaments realitzats en els anys 2013 i 2014 per la limitació a la deduïbilitat de l'amortització fiscalment deduïble, introduïda per la Llei 16/12, de 27 de desembre.

Càlcul de la despesa per Impost sobre Societats

A continuació es detallen, per als exercicis acabats a 31 de desembre de 2018 i 2017, els principals components de la despesa per impost sobre beneficis d'operacions continuades i la conciliació entre la despesa per Impost sobre beneficis i el producte de multiplicar el resultat comptable pel tipus impositiu aplicable.

Concepte	2018	2017
Resultat comptable abans d'impostos	1.052.511	1.236.019
Diferències permanents	-	-
Despesa prèvia	263.128	309.005
Deduccions	(329)	(329)
Altres	30.249	1.316
Despesa per Impost sobre societats	293.048	309.992

Dades en euros

El desglossament de la despesa per Impost sobre Societats és el següent:

Concepte	2018	2017
Despesa per impost corrent	291.403	307.031
Despesa/(Ingrés) per impost diferit	1.645	2.691
Total despesa per impost sobre societats	293.048	309.992

Dades en euros

El tipus impositiu aplicable en els exercicis 2018 i 2017 ha estat el 25%.

El detall del saldo d'actius per impost diferit el 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

Concepte	2018	2017
Amortització no deduïble exercici 2013	5.030	5.868
Amortització no deduïble exercici 2014	4.841	5.648
Total actius per impost diferit	9.871	11.516

Dades en euros

Els Administradors de la Societat no consideren que hi hagi riscos o passius fiscals significatius a 31 de desembre de 2018.

D'acord amb la legislació vigent, les declaracions realitzades pels diferents impostos no es podran considerar definitives fins a haver estat inspeccionades per les autoritats fiscals o haver transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

A 31 de desembre de 2018, la Societat té oberts a inspecció tots els impostos als quals està sotmesa pels exercicis 2015 a 2018, així com per a l'impost sobre societats el corresponent a l'exercici 2014. Segons l'opinió dels assessors de la Societat, la possibilitat que es puguin produir passius fiscals que afectin de forma significativa la posició financera de la Societat a 31 de desembre de 2018 és remota.

10. PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

El període mitjà de pagament a proveïdors, calculat segons la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, és el següent:

	Exercici 2018	Exercici 2017
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	17	22

Dades en euros

11. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

L'import dels saldos deutors i creditors amb empreses associades i entitats i parts vinculades és el següent:

Societat	2018		2017	
	Saldos Deutors	Saldos Creditors	Saldos Deutors	Saldos Creditors
Pompas Fúnebres Domingo, S.L.	--	--	3.416	--
Funespaña, S.A.	246	--	9.351	3.245
All Funeral Services, S.A.U.	19.829	--	31.162	--
Servei Municipal Habitatge	--	1.908	--	--
Subtotal Grup i vinculades	20.075	1.908	43.829	3.245
Gestió de Cementiris de Tarragona, S.L. en liquidació	120.966	--	--	7.747
Subtotal Associades	120.966	--	--	7.747
TOTAL	141.041	1.908	43.829	10.992

Dades en euros

Tot seguit es detallen les operacions efectuades amb parts vinculades en els dos darrers exercicis:

Despeses i ingressos	Grup i altres vinculades		Associades		TOTAL	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Recepció de serveis	21.715	21.607	154.327	170.111	176.042	211.539
DESPESES	21.715	21.607	154.327	170.111	176.042	211.539
Prestació de serveis	243.413	250.692	--	--	243.413	250.692
INGRESSOS	243.413	250.692	--	--	243.413	250.692

Dades en euros

Altres Transaccions	Accionistes		TOTAL	
	2018	2017	2018	2017
Dividends distribuïts	880.459	926.027	880.459	926.027
TOTAL	880.459	926.027	880.459	926.027

Dades en euros

Les transaccions amb parts vinculades són relacionades amb el tràfic normal de la Societat i han estat realitzades segons condicions de mercat.

En el quadre següent es detalla la retribució percebuda en els dos últims exercicis pel personal d'Alta Direcció i membres de l'òrgan d'administració:

CONCEPTE	2018	2017
Retribucions a curt termini		
Sous	77.300	63.000
Diètes	55.392	33.204
TOTAL	132.692	96.204

Dades en euros

La retribució en concepte de sous i salaris a l'Alta Direcció (Gerència) ha estat de 77.300 euros a l'exercici actual i 63.000 a l'exercici 2017.

Els consellers perceben unes diètes per assistència a les reunions, la quantia total de les quals va ser de 55.392 euros el 2018 (33.204 euros a l'exercici 2017).

La Societat no té concedits en els dos darrers exercicis bestretes ni crèdits al personal d'Alta Direcció ni als membres de l'òrgan d'administració ni ha prestat garanties per compte d'aquests.

No hi ha obligacions concretes en matèria de pensions o assegurances de vida al personal d'Alta Direcció ni als membres antics ni actuals de l'òrgan d'administració.

No hi ha obligacions concretes en els dos últims exercicis en matèria de pensions o assegurances de vida respecte dels membres antics ni actuals del personal clau de la direcció.

Durant els dos últims exercicis no s'han produït situacions de conflicte, directe o indirecte, dels administradors o de les persones vinculades a aquests amb l'interès de la Societat.

Els Administradors de la Societat no han realitzat durant els dos últims exercicis cap operació amb la Societat ni amb qualsevol altra empresa del Grup aliena al tràfic ordinari de les societats ni fora de les condicions normals de mercat.

12. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

La Societat no ha mantingut durant els dos últims exercicis cap partida de naturalesa mediambiental que pugui ser significativa i inclosa sota l'esment específic en aquests comptes anuals abreujats.

13. ALTRA INFORMACIÓ

Import net de la xifra de negocis i altres ingressos d'explotació

La totalitat de l'import net de la xifra de negocis correspon a prestacions de serveis funeraris en territori nacional, així com als ingressos de la gestió i explotació del Tanatori de Tarragona.

Personal

En el quadre següent es detalla el nombre mitjà d'empleats al tancament dels dos últims exercicis classificats per categories i sexe.

Concepte	2018		2017	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Consellers	9	--	9	--
Gerència	--	1	1	--
Administratius	2	6	2	5
Altres	11	2	11	1
TOTAL	22	9	23	6

No hi ha diferències significatives entre la plantilla mitjana i l'existent en el tancament dels exercicis 2018 i 2017.

Honoraris d'auditoria

Durant l'exercici 2018 els honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes i altres serveis prestats per l'auditor (KPMG Auditores, S.L.), despeses repercutides incloses, pugen a 8.705 euros (8.577 euros en l'exercici 2017) i no s'ha generat cap quantitat per altres serveis relacionats o complementaris.

14. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'han produït fets significatius posteriors al tancament de l'exercici 2018.

El Consell d'Administració de l'EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FÚNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A. formula els següents comptes anuals de l'exercici anual tancat a 31 de desembre de 2018.

Tarragona 22 de febrer de 2019

JOSÉ MARIANO HERRAIZ PUCHOL

39679501-Q



RAFAEL PALLERO GONZÁLEZ

39658386-S

PEDRO SÁNCHEZ MARTÍNEZ

39669006-D



JOSEP ALBERT CASTELLVÍ

39621715-Y



XAVIER PUIG ANDREU

47761101-Z



ALBERTO ORTIZ JOVER

21409187-M



ÁNGEL VALDIVIA GERADA

2505442-Y



CARLOS RODOLFO LAVILLA

2503647-M



RAMÓN LLAONA MENDOZA

27441478V