

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

Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2016

Informe de Gestió

Exercici 2016

(Juntament amb l'Informe d'Auditoria Independent)



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

Informe d'Auditoria Independent de Comptes Anuals Abreujats

Als Accionistes de

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

Informe sobre els comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A., que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

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 Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A., de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals abreujats adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria a fi d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals abreujats presos en el seu conjunt.

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

Opinió

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 Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A. a 31 de desembre de 2016, 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 i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2016 conté les explicacions que els Administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2016. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast indicat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de la societat.

KPMG Auditores, S.L.

José Julio Adiego de Castro

23 de febrer de 2017.

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

ACTIU	Notes de la Memòria	2016	2015
A) ACTIU NO CORRENT		1.947.515	1.803.965
I. Immobilitzat intangible	4	21.091	10.215
II. Immobilitzat material	4	1.904.155	1.771.002
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	5	6.010	6.010
V. Inversions financeres a llarg termini	5	1.782	1.932
VI. Actius per impost diferit	8	14.477	14.806
A) ACTIU CORRENT		1.294.607	1.396.068
II. Existències	-	102.103	104.995
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5	273.447	299.503
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		251.612	273.476
2. Clients, empreses associades i entitats vinculades	10	21.835	26.027
V. Inversions financeres a curt termini	5	689.413	488.950
VI. Periodificacions a curt termini	5	5.500	15.721
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	5	224.144	486.899
TOTAL ACTIU (A+B)		3.242.122	3.200.033

Dades en Euros

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	2016	2015
A) PATRIMONI NET		2.559.627	2.564.986
A-1) FONS PROPIS	7	2.559.627	2.564.986
I. Capital	7	480.808	480.808
1. Capital escriturat		480.808	480.808
III. Reserves	7	974.895	974.895
VII. Resultat de l'exercici		1.103.924	1.109.283
B) PASSIU NO CORRENT		3.005	3.005
II. Deutes a llarg termini	6	3.005	3.005
C) PASSIU CORRENT		679.490	632.042
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		679.490	632.042
1. Proveïdors	6	62.060	62.076
2. Proveïdors, empreses del Grup i associades	6	11.650	7.688
3. Creditors diversos	6	220.006	193.274
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	6	83.508	40.097
5. Passius per impost corrent	8	141.936	206.938
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	8	160.330	121.969
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		3.242.122	3.200.033

Dades en Euros

EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FÚNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA S.A.**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT**

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes de la Memòria	2016	2015
OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	12	3.950.716	3.925.890
4. Aprovisionaments	--	(1.003.582)	(975.521)
5. Altres ingressos d'explotació	--	11	4.044
6. Despeses de personal	13	(822.084)	(788.222)
7. Altres despeses d'explotació	--	(533.388)	(503.486)
8. Amortització de l'immobilitzat	4	(121.558)	(109.703)
A) RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		1.470.115	1.553.002
14. Ingressos financers	--	10	83
15. Despeses financeres	--	(674)	(11.235)
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	--	463	28
B) RESULTAT FINANCER		(201)	(11.124)
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		1.469.914	1.541.878
17. Impost sobre beneficis	8	(365.990)	(432.595)
RESULTAT DE L'EXERCICI		1.103.924	1.109.283

Dades en euros

MEMÒRIA INDIVIDUAL ABREUJADA

EXERCICI 2016

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.

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 Funespaña, 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 Funespaña, 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 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.

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

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 proporcional 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.

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 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 als comptes anuals abreujats de la Societat d'exercicis anteriors.

3. 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.

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

En el tancament de cada exercici la Societat avalua si hi ha indicis que els elements de l'actiu puguin 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.

Les correccions valoratives per deteriorament així com la seva reversió, es reconeixen com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys a la partida "Altres despeses d'explotació".

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.

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'indis de deteriorament.

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, 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 reversió la despesa d'amortització s'ajusta en els següents períodes.

b) Instruments financers

ACTIUS FINANCERS

Es qualifiquen com a actius financers els que corresponen a diners en efectiu, instruments de patrimoni d'una altra empresa, o 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.

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

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, també en aquesta categoria, els dipòsits en entitats de crèdit, que es valoren utilitzant 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 dividendes 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 retard dels fluxos d'efectiu estimats futurs que pugin venir 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.

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

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

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.

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'l.

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 ingrés 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.

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

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 del resultat 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:

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.

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

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 rebaxes 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.

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.

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 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.

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.

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

L'efecte impositiu de les diferències temporàries s'inclou per a totes les diferències temporàries imposables 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.

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.

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.

e) Ingressos i despeses

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.

El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat del bé venut.

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 incorporin 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 pels treballadors.

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

D'acord amb la legislació vigent, la Societat està obligada al pagament d'indemnitzacions als treballadors amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. En aquests comptes anuals abreujats no s'ha registrat cap provisió per aquest concepte, ja que no estan previstes situacions d'aquesta naturalesa.

h) Transaccions entre parts vinculades

Les transaccions amb parts vinculades es realitzen en condicions de mercat i són registrades segons les normes de valoració anteriorment detallades.

4. 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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
<i>Cost</i>										
Immobilitzat intangible	20.534	10.678	13.585	3.169	(13.400)	--	14.703	6.687	35.422	20.534
Immobilitzat material	4.285.351	4.036.522	250.684	248.829	--	--	--	--	4.536.035	4.285.351
Subtotal Cost	4.305.885	4.047.200	264.269	251.998	(13.400)	--	14.703	6.687	4.571.457	4.305.885
<i>Amortització Acumulada</i>										
Immobilitzat intangible	(10.319)	(8.511)	(4.026)	(1.808)	14	--	--	--	(14.331)	(10.319)
Immobilitzat material	(2.514.349)	(2.406.454)	(117.532)	(107.895)	--	--	--	--	(2.631.881)	(2.514.349)
Subtotal Amortització Acumulada	(2.524.668)	(2.414.965)	(121.558)	(109.703)	14	--	--	--	(2.646.212)	(2.524.668)
TOTAL	1.781.217	1.632.235	142.711	142.295	(13.386)	--	14.703	6.687	1.925.245	1.781.217

Dades en euros

Les principals entrades produïdes en l'exercici 2016 corresponen a la finalització de les obres puntuals de reforma del Tanatori de Tarragona; juntament amb l'activació del portal de transparència, activació de la seu electrònica i el projecte i disseny de la pàgina web.

Les principals entrades produïdes a l'exercici 2015 van correspondre a l'inici de les obres puntuals de reforma del Tanatori de Tarragona; adquisició de mobiliari per a les oficines, adquisició d'equips d'aire condicionat per a les sales, i una caldera, i el final de les obres de reforma de la Sala «0».

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 2016 per import de 1.716.027 euros (1.429.016 euros a 31 de desembre de 2015).

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

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

El cost de l'immobilitzat intangible totalment amortitzat a 31 de desembre de 2016 puja a 8.604 euros. A 31 de desembre de 2015 no hi havia elements totalment amortitzats dintre de l'immobilitzat intangible.

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 2016 puja a 734.108 euros (659.074 euros a 31 de desembre de 2015).

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

5. ACTIUS FINANCERS

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

Tipus Categories	Instruments financers a llarg termini		Instruments financers a curt termini				TOTAL	
	Crèdits derivats i Altres		Instruments de patrimoni		Crèdits i Altres		2016	2015
	2016	2015	2016	2015	2016	2015		
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys: - Mantinguts per negociar	--	--	689.413	488.950	--	--	689.413	488.950
Préstecs i partides a cobrar	1.782	1.932	--	--	273.447	299.503	275.229	301.435
Tresoreria	--	--	--	--	224.144	486.899	224.144	486.899
Total	1.782	1.932	689.413	488.950	497.591	786.402	1.188.786	1.277.284

Dades en Euros

El saldo en el tancament de l'exercici 2016 dels actius mantinguts per negociar està materialitzat en:

- Fons d'inversió, el valor liquidatiu dels quals a 31 de desembre de 2016 està determinat a partir del seu valor de cotització a aquesta data, concretament, 49.223,897350 participacions en el fons d'inversió Sabadell Rendimiento, FI valorades en 459.426,60 euros (458.949,63 euros en el 2015) i 21.405,137420 participacions en el Fondo de Inversión Sab. Rend. Fi-Plus valorades en 199.986,15 euros. S'inclouen també els interessos corresponents.
- Imposició a termini fix de 30.000 euros (el mateix import en l'exercici anterior).

Hi ha un aval constituït per import de 55.000 euros, que a 31 de desembre de 2016 està pendent de devolució.

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

El moviment en els comptes correctors de valor dels actius financers no corrents durant els exercicis 2016 i 2015 ha estat el següent:

Concepte	2016	2015
Saldo inicial	21.314	26.039
Dotacions	3.542	3.590
Aplicacions	(15.334)	--
Altres	--	(8.315)
Saldo final	9.522	21.314

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 Cementeris 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 Cementeri de Tarragona per un termini de 50 anys, en aquest conveni la Fundació va cedir la gestió de l'esmentada entitat a la Societat.

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

Exercici 2016

Societat	Domicili	Participació	Valor en llibres	Capital Social	Reserve s	Resultats de l'explotació	Resultat
Gestió de Cementeris de Tarragona, S.L.	Tarragona	50%	6.010	12.020	235.648	(1.621)	(3.841)

Dades en Euros

Exercici 2015

Societat	Domicili	Participació	Valor en llibres	Capital Social	Reserve s	Resultats de l'explotació	Resultat
Gestió de Cementeris de Tarragona, S.L.	Tarragona	50%	6.010	12.020	209.132	(14.527)	(16.836)

Dades en Euros

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.

En compliment de l'article 155 del Text refós de la Llei de societats de capital, s'han efectuat, si escau, a les societats participades les notificacions corresponents.

6. 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 altres		Total	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
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 altres		Total	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Préstecs i partides a pagar	--	--	--	--	377.224	303.135	377.224	303.135
SUBTOTAL (B)	--	--	--	--	377.224	303.135	377.224	303.135
TOTAL (A+B)	--	--	--	--	380.229	306.140	380.229	306.140

Dades en Euros

Instruments financers a llarg termini

Es correspon amb fiances rebudes de tercers.

Instruments financers a curt termini

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

7. FONS PROPIS

A 31 de desembre de 2016 i 2015 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 2016 i 2015 es detalla a continuació:

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

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

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 2016 i 2015 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.

8. SITUACIÓ FISCAL

Saldos corrents amb les Administracions Públiques

A continuació es detallen, per a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2016 i 2015, la composició de saldos corrents amb les Administracions Públiques:

Concepte	2016		2015	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Passiu per impost corrent	--	141.936	--	206.938
Hisenda Pública creditora per IVA	--	115.684	--	77.497
Hisenda Pública creditora per IRPF	--	29.966	--	29.366
Organismes de la Seguretat Social creditors	--	14.680	--	15.105
TOTALS	--	302.266	--	328.906

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	2016		2015	
	Augments/ (Disminucions)	Total	Augments (Disminucions)	Total
Resultat comptable abans d'impostos		1.469.914		1.541.878
Diferències permanents	626	626	3.575	3.575
Diferències temporals:				
Amb origen en exercicis anteriors	(6.580)	(6.580)	(6.580)	(6.580)
Base imposable fiscal		1.463.959	--	1.538.873
Quota íntegra	--	365.990	--	430.884
Retencions i pagaments a compte	--	(223.724)	--	(223.814)
Deduccions	--	(330)	--	(132)
Líquid a ingressar a l'Agència Tributària	--	141.936	--	206.938

Dades en Euros

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

L'import dels augments per diferències permanents que pugen a 626 euros a l'exercici 2016, es corresponen a sancions a causa d'una Inspecció Laboral; i 3.575 euros pel mateix motiu a l'exercici 2015.

L'import de la disminució per diferències temporàries amb origen en els exercicis 2014 i 2013 és de 6.580 euros i es correspon, bàsicament, amb la reversió en 10 anys de l'amortització no deduïble en aquests exercicis com a conseqüència de les limitacions que existeixen amb caràcter temporal.

Càlcul de la despesa per Impost sobre Societats

A continuació es detallen, per als exercicis acabats a 31 de desembre de 2016 i 2015, 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	2016	2015
Resultat comptable abans d'impostos	1.469.914	1.541.878
Diferències permanents	626	3.575
Despesa prèvia	367.635	432.727
Deduccions	(330)	(132)
Altres	(1.315)	--
Despesa per Impost sobre Societats	365.990	432.595

Dades en Euros

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

Concepte	2016	2015
Despesa per impost corrent	365.990	432.595
Despesa/ (Ingrés) per impost diferit	--	--
Total despesa per Impost sobre Societats	365.990	432.595

Dades en Euros

El detall del saldo d'actius per impost diferit a 31 de desembre de 2016 i 2015 és el següent:

Concepte	2016	2015
Amortització no deduïble exercicis 2013 i 2014	14.477	14.806
Total actius per impost diferit	14.477	14.806

Dades en Euros

Els Administradors de la Societat no consideren que hi hagi riscos o passius fiscals significatius a 31 de desembre de 2016.

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.

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

A 31 de desembre de 2016 la Societat té oberts a inspecció tots els impostos als quals està sotmesa pels quatre últims exercicis, així com l'Impost sobre Societats de l'exercici 2012. 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 2015, és remota.

9. PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

L'exercici mitjà de pagament a proveïdors dels dos últims exercicis és com segueix:

	Exercici 2016	Exercici 2015
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	26	26

Dades en Euros

10. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

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

Societat	2016		2015	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Pompas Fúnebres Domingo, S.L.	3.314	--	1.105	--
Funeraria Pedrola, S.L.U.	1.974	3.039	9.509	1.026
All Funeral Services, S.A.	16.546	--	15.413	--
Subtotal vinculades	21.834	3.039	26.027	1.206
Gestió de Cementeris de Tarragona, S.L.	--	11.650	--	7.688
Subtotal associades	--	11.650	--	7.688
TOTAL	21.834	14.689	26.027	8.714

Dades en Euros

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

A continuació es detallen les operacions efectuades amb parts vinculades en els dos últims exercicis:

Despeses i ingressos	Dominant		Altres parts vinculades		TOTAL	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Recepció de serveis Compra de béns (acabats o en curs)	233.233 --	224.709 --	10.572 --	19.035	243.805 --	243.744 --
DESPESES	233.233	224.709	10.572	19.035		243.744
Arrendaments Prestació de serveis	-- 184.200	-- 252.769	-- 0	-- 3.513	-- 184.200	-- 256.282
INGRESSOS	184.200	252.769	0	3.513		256.282

Dades en Euros

Altres Transaccions	Vinculades		TOTAL	
	2016	2015	2016	2015
Dividends distribuïts	1.109.283	867.721	1.109.283	867.721
TOTAL	1.109.283	867.721	1.109.283	867.721

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	2016	2015
Retribucions a curt termini		
Sous	63.000	63.000
Dietes	46.455	38.750
TOTAL	109.455	106.250

Dades en Euros

La retribució en concepte de sous i salaris a l'Alta Direcció (Gerència) ha estat de 63.000 euros, cada un dels dos últims exercicis.

Els consellers perceben unes dietes per assistència a les reunions, la quantia total de les quals va ser de 46.455 euros el 2016 (38.750 euros a l'exercici 2015).

La Societat no té concedides bestretes ni crèdits al personal d'Alta Direcció ni als membres de l'òrgan d'administració ni ha prestat garanties per compte d'aquests.

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

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.

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.

11. 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.

12. 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 següent quadre es detalla el nombre mitjà de treballadors en el tancament dels dos últims exercicis classificats per categories i sexe.

Concepte	2016		2015	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Consellers	9	--	8	1
Gerència	1	--	1	--
Administratius	2	5	2	5
Altres	11	1	10	1
TOTAL	22	6	21	7

No hi ha diferències significatives entre la plantilla mitjana i l'existent en el tancament de l'exercici.

A 31 de desembre de 2016 hi ha indemnitzacions per cessament registrades en el balanç abreujat i no liquidades.

Honoraris d'auditoria

Durant l'exercici 2016 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 7.953 euros (7.953 euros en l'exercici 2015) i no s'ha generat cap quantitat per altres serveis relacionats o complementaris.

13. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

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

El Consell d'Administració de l'EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A. formula els següents comptes anuals de l'exercici anual tancat el 31 de Desembre de 2016. Tarragona a 23 de Febrer de 2017.



JOSE MARIANO HERRAIZ PUCHOL

39.679.501-Q



RAFAEL PALLERO GONZALEZ

39.658.386-S



PEDRO SÁNCHEZ MARTÍNEZ

39.669.006-D

JOSEP ALBERT CASTELLVI

39.621.715-Y



XAVIER PUIG ANDREU

47.761.101-Z



ALBERTO ORTIZ JOVER

21.409.187-M



ANGEL VALDIVIA GERADA

2.505.442-Y



CARLOS RODULFO LAVILLA

2.503.647-M



JOSÉ VICENTE APARICIO FERRI

20.398.290-G

JOAN ANTON FONT MONCLÚS, SECRETARI DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ DE L'EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FUNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A., FAIG CONSTAR QUE EL SR. JOSEP ALBERT CASTELLVÍ NO HA POGUT SIGNAR LA FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2016, PER QÜESTIONS DE SALUT QUE HAN IMPOSSIBILITAT LA SEVA ASSISTÈNCIA..
TARRAGONA, 23 DE FEBRER DE 2017

