

MEMORIA ABREUJADA 2018 **CEMENTIRI DE GIRONA, S.A.**

01 Activitat de l'empresa

A. Identificació

L'empresa CEMENTIRI DE GIRONA, S.A. es va constituir el 20 de novembre de 1992, sent la seva forma jurídica en l'actualitat de Societat anònima, per un període de 50 anys. L'activitat es va iniciar durant el quart trimestre del 1993 coincidint amb l'inici de la construcció del nou cementiri de Girona, i a partir del mes de setembre de 1995 es va iniciar la gestió dels serveis funeraris.

La societat és una empresa mixta amb participació majoritària de capital públic i, per tant, es regeix per la Llei 7/1985, de 2 d'abril Reguladora de les Bases de Règim Local, pel Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, pels articles 282 i següents del Decret 179/1995, del Reglament d'Obres, activitats i serveis dels ens locals, per la Llei de Societats Anònimes i per altres disposicions que li són d'aplicació. Tal i como s'indica a la Nota 3 al finalitzar el període de concessió reverteixen a favor de l'Ajuntament de Girona, sense indemnització, la totalitat de l'actiu i el passiu que la societat tingués en aquell moment.

En la data de tancament de l'exercici econòmic, l'empresa té com a domicili Plaça del Vi, núm. 1, GIRONA (GIRONA), sent el seu Nombre d'Identificació Fiscal A17353244.

Està inscrita en el Registre Mercantil de GIRONA, Tom 498, Llibre 0, Secció 0, Foli 199, Full GI9717, Inscripció 1.

B. Activitat de l'empresa

Durant l'exercici a què es refereix la present memòria, l'activitat principal a què es dedica l'empresa és: Serveis funeraris

D. Objecte social

A continuació es detalla l'objecte social de l'empresa:

La prestació de serveis de competència municipal relacionats amb la gestió de la construcció de nou cementiri de Girona i qualsevol altra activitat relacionada directament o indirectament amb els serveis mortuoris i la pompa funerària.

02 Bases de presentació dels comptes anuals

A. Imatge fidel

01. Disposicions legals

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de l'empresa, havent-se aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

03. Informació complementària

No és necessari incloure informació complementària a la que faciliten els estats comptables i la present memòria, que integren aquests comptes anuals, ja que en entendre de l'administració de l'empresa són prou expressius de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

B. Principis comptables no obligatoris aplicats

No ha estat necessari, ni s'ha cregut convenient per part de l'administració de l'empresa, l'aplicació de principis comptables facultatius diferents dels obligatoris als quals es refereix l'art.38 del Codi de Comerç i la part primera del Pla General de Comptabilitat.

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

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2018 se n'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a 31/12/2018 sobre els fets analitzats, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) a pròxims exercicis el que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futurs.

D. Comparació de la informació

01. Modificació de l'estructura dels estats comptables

No hi ha hagut cap raó excepcional que justifiqui la modificació de l'estructura del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anterior, segons es preveu, a l'art. 35.8 del Codi de Comerç i en la part tercera del Pla General de Comptabilitat.

MEMORIA ABREUJADA 2018 **CEMENTIRI DE GIRONA, S.A.**

02. Impossibilitat de comparació

No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels estats financers de l'exercici actual amb els de l'any anterior.

03 Normes de registre i valoració

A. Immobilitzat intangible

01. Valoració immobilitzat intangible

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i pèrdues per deteriorament que hagin experimentat.

La societat reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament. Els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament i, si és necessari de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats pels actius materials.

07. Concessions administratives

S'ha inclòs en el balanç aquesta partida, ja que compleix els requisits especificats en les normes de registre i valoració.

Amb caràcter general, les concessions administratives figuren en l'actiu valorades per els desemborsaments efectuats per a la seva obtenció.

D'acord a la normativa comptable aplicable, tot acord de concessió haurà de complir els següents requisits:

- L'Entitat concedent controla o regula quins serveis públics ha de dur a terme l'empresa concessionària amb al infraestructura, a qui ha de prestar-los i a quin preu.
- L'Entitat concedent controla (a través d'un dret de propietat, d'usdefruit o d'altra manera) qualsevol participació residual significativa en la infraestructura al final del termini de l'acord.

En els acords de concessió, el concessionari actua en qualitat de proveïdor de serveis, concretament els de construcció o millora de la infraestructura i per altre els de l'explotació i manteniment durant la durada de l'acord. La contraprestació rebuda per aquests serveis es registra tenint en compte el tipus de dret contractual que es rebí:

- L'empresa concessionària reconeixerà un immobilitzat intangible i la contraprestació rebuda consisteix en el dret a cobrar les corresponents tarifes en funció del grau d'utilització del servei públic.

Els imports que figuren a l'epígraf "Concessions Administratives" provenen per una part dels imports registrats com a concessió administrativa i dret de superfície, en el moment de la constitució de la societat i que quan van ser aportats per l'Ajuntament de Girona i per l'import que d'acord al que disposen les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques. L'amortització dels imports inclosos com a concessions administratives es realitza de forma lineal en un període d'entre 47,25 i 32 anualitats.

B. Immobilitzat material

01. Capitalització

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció.

El preu d'adquisició inclou, a més de l'import facturat pel venedor després de deduir qualsevol descompte en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que s'han produït fins a la seva posada en condicions de funcionament, inclosa la ubicació al lloc i qualsevol altra condició necessària perquè pugui operar de la forma prevista; entre d'altres: despeses d'explanació i enderrocament, transport, drets aranzelaris, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars.

Els deutes per compra d'immobilitzat es valoren d'acord amb el disposat en la norma relativa a instruments financers.

02. Amortització

No s'han practicat amortitzacions en l'immobilitzat material.

E. Actius i passius financers

01. Qualificació i valoració dels actius i passius financers

Préstecs i partides a cobrar

MEMORIA ABREUJADA 2018 **CEMENTIRI DE GIRONA, S.A.**

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestacions de serveis per a operacions de tràfic de l'empresa. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'empresa i que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantitat determinada o determinable.

Aquests actius financers s'han valorat pel seu valor raonable que no és altra cosa que el preu de la transacció, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que li han estat directament atribuïbles.

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de pèrdues i guanys els interessos meritats, aplicant el mètode de l'interès efectiu.

Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments del principal i corregit (en més o menys, segons sigui el cas) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més, les correccions al seu valor motivades per deteriorament que hagin experimentat.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida.

Els dipòsits i fiances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Dèbits i partides a pagar

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa i aquells que no sent instruments derivats, no tenen un origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable que és el preu de la transacció més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles.

Posteriorment, s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

Els préstecs i descoberts bancaris que esdevinguin interessos es registren per l'import rebut, net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres i els costos directes d'emissió, es comptabilitzen segons el criteri de meritació en el compte de resultats utilitzant el mètode de l'interès efectiu i s'afegeixen a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període que es meriten.

Els préstecs es classifiquen com corrents llevat que la societat tingui el dret incondicional per ajornar la cancel·lació del passiu durant, almenys, els dotze mesos següents a la data del balanç.

Els creditors comercials no meriten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

Passius a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers híbrids, és a dir, aquells que combinen un contracte principal no derivat i un derivat financer i altres passius financers que l'empresa ha considerat convenient incloure dins d'aquesta categoria en el moment del seu reconeixement inicial.

S'han valorat inicialment pel seu valor raonable que és el preu de la transacció. Els costos de transacció que ha estat directament atribuïbles s'han registrats en el compte de resultats. També s'han imputat al compte de resultats les variacions que s'hagin produït en el valor raonable.

Deutes amb característiques especials a llarg termini

De conformitat a les prescripcions de l'article 289 del Decret 179/1995, Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals, el capital privat aportat a la societat per a la constitució de l'empresa mixta, serà amortitzat durant el període de vigència de la Societat en al seva totalitat. Revertint, en el moment en que finalitzi el termini de concessió a favor de l'Ajuntament de Girona, sense indemnització, l'actiu i el passiu de la Societat, i en condicions normes d'ús, totes les instal·lacions, béns i material de servei.

La societat té registrat com a Altres Aportacions dins de l'epígraf de Patrimoni Net el valor nominat del capital social aportat per les entitats privades que al finalitzar el termini de concessió en data 28 de novembre de 2042 s'haurà de reemborsar.

Per aquest motiu el capital escriturat difereix de la xifra de capital que figura registrat en l'estat de Patrimoni Net d'aquests comptes anuals.

MEMORIA ABREUJADA 2018 **CEMENTIRI DE GIRONA, S.A.**

F. Existències

01. Criteris de valoració

Durant l'exercici, no s'han comptabilitzat existències.

H. Impostos sobre beneficis

01. Criteris de registre

La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sota beneficis de l'exercici així com per l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

02. Valoració d'actius i passius per impost diferit

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment.

Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen a què s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporals imposables excepte del reconeixement inicial (estalvi en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable.

Per la seva part, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals només es reconeixen en el supòsit que es consideri probable que l'empresa tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en el supòsit que es consideri probable que l'empresa tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

I. Ingressos i despeses

01. Periodificacions a llarg termini

Inclouen els ingressos derivats de la cessió dels drets funeraris, que s'imputen a resultats seguint el mètode lineal, durant el període de cessió dels esmentats drets.

La part dels ingressos periodificats que meritarà en el transcurs del proper any es registren en el passiu corrent dins de l'epígraf Periodificacions a curt termini.

Els ingressos periodificats corresponents a l'exercici 2018 es detallen a l'Annex I i II.

Els serveis exteriors representen bàsicament serveis de manteniment de la concessió.

02. Prestacions de serveis

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat, considerant per a això el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici.

En conseqüència només es comptabilitzaran els ingressos procedents de prestació de serveis quan es compleixin totes i cadascuna de les següents condicions:

- a) L'import dels ingressos pot valorar-se amb fiabilitat.
- b) És probable que l'empresa rebí els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- c) El grau de realització de la transacció, en la data de tancament de l'exercici, pot ser valorat amb fiabilitat.
- d) Els costos ja incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.

L'empresa revisarà i, si és necessari, modificarà les estimacions de l'ingrés per rebre, a mesura que el servei es

MEMORIA ABREUJADA 2018 **CEMENTIRI DE GIRONA, S.A.**

va prestant. La necessitat de tals revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o resultat de l'operació de prestació de serveis no pugui ser estimat amb fiabilitat.

L'empresa té tres tipus d'ingressos: (i) els provinents de la prestació de serveis funeraris, (ii) els derivats de la concessió dels drets d'enterrament i (iii) els obtinguts pel manteniment general, de la jardineria i vigilància del cementiri.

Els ingressos per prestació de serveis i per manteniment general i les corresponents despeses s'imputen a l'exercici corrent.

Pel que fa als ingressos derivats de la concessió de drets funeraris, que es mantenen al capítol de periodificacions a llarg i curt termini, s'aplica el criteri d'imputació esmentat a la nota 01 anterior.

J. Empresa en funcionament

Malgrat les pèrdues incorregudes en anys anteriors, els Administradors de la Societat han formulat els comptes anuals abreujats sota el principi d'empresa en funcionament. No obstant, cal tenir present que la societat està sotmesa a la Disposició addicional novena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local introduïda per l'apartat 36 de l'article Primer de la Llei 27/2013, de 30 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, dedicat al redimensionament del Sector Públic Local.

04 Periodificacions

El detall de l'epígraf de periodificacions és el següent:

CONCEPTE	IMPORT 2018		IMPORT 2017	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Ingressos anticipats	37.8327,92	39.888,65	418.216,57	44.628,54
Total	37.8327,92	39.888,65	418.216,57	44.628,54

04 Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries

A. Anàlisi de moviment immobilitzat material

01. Anàlisi del moviment brut de l'immobilitzat material

Durant l'exercici, no hi ha hagut moviment de la partida d'immobilitzat material.

02. Anàlisi amortització immobilitzat material

No s'han realitzat amortitzacions durant el present exercici de l'immobilitzat material.

B. Anàlisi de moviment immobilitzat intangible

01. Anàlisi del moviment brut de l'immobilitzat intangible

Durant l'exercici, no hi ha hagut moviment a la partida d'immobilitzat intangible.

02. Anàlisi amortització de l'immobilitzat intangible

Es detalla a continuació el moviment de l'amortització de l'immobilitzat intangible:

MOVIMENTS AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	IMPORT 2018	IMPORT 2017
SALDO INICIAL BRUT	593.841,89	537.272,39
(+) Augment per dotacions	56.569,50	56.569,50
(+) Aum. amort. acum. per efecte de l'actualització		
(+) Augments per adquisicions o traspassos		
(-) Disminucions per sortides, baixes i traspassos		
SALDO FINAL BRUT	650.411,39	593.841,89

Les Concessions administratives inclou els drets de superfície per a la construcció del cementiri, els drets concessionals sobre 20.000 sepultures atorgats per l'Ajuntament de Girona a la societat, com aportació no dinerària en la constitució de la mateixa i el valor net comptable de la construcció del cementiri subjectes a explotació per la societat.

Segons l'acord de la Junta General Extraordinària d'Accionistes celebrada durant l'exercici 2002, s'aprovà la reducció del nombre de sepultures la construcció de les quals estava inicialment previstes, passant de les 20.000 unitats previstes en la constitució de la societat a 6.050 unitats, segons previsió del nou projecte. Al 31 de desembre de 2018 el cementiri disposa de 1.334 unitats construïdes, trobant-se cedides en la seva pràctica totalitat.

Malgrat aquesta reducció en el nombre de sepultures totals a construir, els Administradors de la societat no consideren

MEMORIA ABREUJADA 2018 **CEMENTIRI DE GIRONA, S.A.**

necessari depreciar de forma extraordinària els valors que figuren com a immobilitzat intangible consistents en els drets de superfície, els drets concessionats sobre les sepultures a construir i el cost de construcció de les actuals 1.334 unitats, atès que l'objecte de la societat d'economia mixta és la gestió de serveis de competència municipal relacionats amb la gestió de la construcció del nou cementiri municipal i d'acord a l'article 163.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, l'Ajuntament com a titular del servei té l'obligació de restablir l'equilibri econòmic de la concessió. Així mateix, i segons el contingut de l'esmentat acord de la Junta General Extraordinària de socis i de l'objecte social de la companyia, que permet a la societat la realització de qualsevol tipus de servei relacionat amb els serveis mortuoris, es considera que la concessió no ha perdut valor ja que la disminució del nombre de sepultures objecte de concessió ha de ser compensat per l'Ajuntament de Girona, en qualitat de titular del servei, oferint a la societat la possibilitat d'explotar nous serveis funeraris, amb la finalitat de mantenir el valor inicial de la concessió.

05 Actius financers

A. Anàlisi actius financers en el balanç

A continuació es detalla el moviment dels actius financers a llarg termini:

CRÈDITS, DERIVATS I ALTRES LT	IMPORT 2018	IMPORT 2017
SALDO INICIAL	65,09	65,09
(+) Altes		
(+) Traspassos i altres variacions		
(-) Sortides i reduccions		
(-) Traspassos i altres variacions		
SALDO FINAL	65,09	65,09

L'import total dels actius financers a llarg termini és:

TOTAL ACTIUS FINANCERS LT	IMPORT 2018	IMPORT 2017
SALDO INICIAL	65,09	65,09
(+) Altes		
(+) Traspassos i altres variacions		
(-) Sortides i reduccions		
(-) Traspassos i altres variacions		
SALDO FINAL	65,09	65,09

06 Passius financers

B. Informació sobre:

01. Deutes que vencen en els pròxims 5 anys

No existeixen deutes a llarg termini en el passiu del balanç.

02. Deutes amb garantia real

No existeixen deutes amb garantia real

07 Fons propis

A. Capital social

El capital social de la societat a data de tancament de l'exercici estava format pels títols següents:

Concepte	Ordinàries	Autocartera	Total
Nº accions en el capital Sèrie A	102	0,00	102
Valor nominal	6.010,12	0,00	6.010,12
Capital social	613.032	0,00	613.032

Concepte	Ordinàries	Autocartera	Total
Nº accions en el capital Sèrie B	98	0,00	98
Valor nominal	6.010,12	0,00	6.010,12

MEMORIA ABREUJADA 2018 CEMENTIRI DE GIRONA, S.A.

Concepte	Ordinàries	Autocartera	Total
Capital social	588.991,76	0,00	588.991,76

A 31 de desembre de 2018 el capital social està representat per 200 accions ordinàries nominatives d'un valor nomina de 6.010,12 euros cadascuna, totalment subscrites i desemborsades. D'aquestes, 102 accions són de la sèrie A i són propietat de l'Ajuntament de Girona i 98 són de la sèrie B, 44 propietat de l'Ajuntament de Girona (adquirides durant l'exercici 2015) i la resta d'accionistes privats. Aquestes accions tenen els mateixos drets polítics i econòmics.

Les societats o Entitats Jurídiques que participen directa o indirectament en el capital social de la societat en un percentatge igual o superior al 10% són les següents:

Entitat Jurídica	Nº accions	Percentatge participació
Ajuntament de Girona	146	73%

B. Accions o participacions pròpies

L'empresa no tenia al principi de l'exercici, ni ha adquirit durant el mateix, accions o participacions pròpies.

C. Altres aportacions de socis

La societat té registrat com a Altres Aportacions de Soci, dins de l'epígraf de Patrimoni Neta el valor nominal del capital social aportat per les entitats privades que al finalitzar el termini de concessió en data 28 de novembre de 2042 s'haurà de reemborsar.

Per aquest motiu el capital escriturat difereix de la xifra de capital que figura registrat en l'Estat de Patrimoni Net dels Comptes Anuals.

08 Situació fiscal

A. Exercici actual 2018

Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis	Compte de pèrdues i guanys	Compte de pèrdues i guanys	Compte de pèrdues i guanys	Compte de pèrdues i guanys	Compte de pèrdues i guanys	Compte de pèrdues i guanys
	Exercici 2018	Exercici 2018	Exercici 2018	Exercici 2017	Exercici 2017	Exercici 2017
	Augments	Disminucions	Efecte Net	Augments	Disminucions	Efecte Net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	3.333,13		3.333,13			-12.515,70
Impost sobre Societats		1.111,05	-1.111,05	0,00	4.171,90	-4.171,90
Diferències permanents				0,00	0,00	0,00
Diferències temporàries				0,00	0,00	0,00
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors		4.444,18		0,00	0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)		4.444,18		0,00	0,00	0,00-16.687,60

C. El detall i desglossament de l'impost sobre beneficis és el següent:

Exercici actual 2018

Desglossament de la despesa / ingrés per impostos sobre beneficis en l'exercici 2018	2. Variació de l'impost diferit					3. TOTAL
	1. Impost corrent	Diferències temporàries Ajustaments	Crèdits impositius per bases	Altres crèdits	Diferències temporàries Efecte a	
Imputació a pèrdues i guanys del qual:	-1.111,05	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.111,05
- A operacions continuades	-1.111,05					-1.111,05
- A operacions interrompudes						
Imputació a patrimoni net, del qual:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MEMORIA ABREUJADA 2018 CEMENTIRI DE GIRONA, S.A.

- Per valoració d'instruments financers						0,00
- Per cobertura de fluxos d'efectiu						0,00
- Per subvencions, donacions i llegats rebuts						0,00
- Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustaments						0,00
Venda						0,00
- Per diferències de conversió						0,00
- Per reserves						0,00

D. El detall de la liquidació de l'impost sobre beneficis de l'exercici 2018 i 2017 és el següent:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Base imposable de l'Impost de Societats	0,00	0,00
Tipus gravamen	25%	25%
Quota íntegra	0,00	0,00
Deduccions aplicades		
Quota líquida	0,00	0,00
Pagaments a compte		
Retencions		
Líquid a ingressar o a recuperar	0,00	0,00

E. Tipus de gravamen

El tipus impositiu general vigent és del 25%

F. Altra informació

Al 31 de desembre de 2018, es trobaven subjectes a revisió per les autoritats fiscals els 4 últims exercicis respecte dels principals impostos que són d'aplicació a la Societat.

Degut a les possibles diferents interpretacions que poden donar-se a les normes fiscals, els resultats de les inspeccions que en un futur poguessin portar a terme les autoritats fiscals per als anys subjectes a verificació poden donar lloc a passius fiscals, que no són susceptibles de quantificació objectiva. Tanmateix, en opinió dels Administradors, el deute tributari que en qualsevol cas se'n pogués derivar no afectaria significativament els comptes anuals abreujats de l'exercici 2018.

La societat disposa de bases imposables negatives generades en exercicis anteriors, per import de 125.540,19 euros. Per tant a l'exercici 2018 s'activa la base imposable negativa generada en exercicis anteriors, reduint-se les bases imposables fins a l'import de 121.096,01 euros.

E. Bases imposables negatives

01. Detall de les bases imposables negatives

Es detallen a continuació les bases imposables negatives pendents de compensar:

CONCEPTE	A COMPENSAR	APLICAT	PENDENT
B. I. Neg. Règ. General Exer. 2017	16.687,60		16.687,60
B. I. Neg. Règ. General Exer. 2014	27.366,09		27.366,09
B. I. Neg. Règ. General Exer. 2013	29.710,11		29.710,11
B. I. Neg. Règ. General Exer. 2012	28.335,33		28.335,33
B. I. Neg. Règ. General Exer. 2011	23.441,06	4.444,18	18.996,88
Total	125.540,19	4.444,18	121.096,01

09 Operacions amb parts vinculades

01. Operacions amb parts vinculades

La societat manté a 31 de desembre de 2018 els següents saldos amb parts vinculades:

- Ingress per treballs de gestió de les instal·lacions del Cementiri Nou de Girona durant l'exercici 2018 (manteniment general, manteniment de la jardineria i vigilància: 72.600,00 euros (IVA inclòs)).

MEMORIA ABREUJADA 2018 **CEMENTIRI DE GIRONA, S.A.**

- Una societat propietària d'un dels Administradors (AUXILIAR DE FUNERARIA I CEMENTIRIS, SL., amb CIF. B17502675) porta a terme els serveis de gestió de les instal·lacions i treballs auxiliar del cementiri. Per aquest servei ha percebut un import anual de 59.552,06 euros (IVA inclòs) durant l'exercici 2018.
- Clients per vendes i prestació de serveis a curt termini: 72.600,00 euros (amb l'Ajuntament de Girona per els serveis de gestió)
- Proveïdors prestació de serveis a curt termini: 0,00 euros (amb AUXILIAR DE FUNERARIA I CEMENTIRIS, SL).

E. Sous, dietes i remuneracions

01. Personal alta direcció

Durant l'exercici econòmic al que es refereix aquesta memòria no ha estat satisfet import algun al personal d'alta direcció en concepte de bestreta i/o crèdit.

02. Membres òrgan d'administració

Durant l'exercici econòmic a què es refereix aquesta memòria no ha estat satisfet cap import a l'òrgan d'administració en concepte de sou, dietes i altres remuneracions. Tampoc tenen concedits avançaments o crèdits i no s'han assumit obligacions per compte d'aquests a títol de garantia. Així mateix, la societat no té concretes obligacions en matèria de pensions i d'assegurances de vida respecte a antics o actuals Administradors de la Societat.

03. Situacions de conflicte d'interès

Els Administradors de la societat i les persones vinculades als mateixos han incorregut en les següents situacions de conflicte d'interès que s'han de comunicar segons el que disposa l'article 229 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital:

<u>Administrador</u>	<u>%</u>	<u>Societat</u>	<u>Càrrec</u>
Xavier Poch Sors	95	AUXILIAR DE FUNERARIA I CEMENTIRIS, SL	Administrador Únic

10 Informació sobre medi ambient i drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle

A. Informació sobre medi ambient

Els sotassignats, com Administradors de la Societat esmentada, manifesten que en la comptabilitat corresponent als presents comptes anuals NO existeix cap partida de naturalesa mediambiental que hagi de ser inclosa en la Memòria d'acord a les indicacions de la tercera part del Pla General de Comptabilitat (Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre).

11 Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors, D.A 3a. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

Durant l'exercici 2018 els pagaments totals efectuats als proveïdors han estat de 72.624,10 euros (72.168,11 euros en l'exercici 2017), la totalitat dels mateixos han estat efectuats dins dels terminis d'aplaçaments estipulats a la Llei.

MEMORIA ABREUJADA 2018 **CEMENTIRI DE GIRONA, S.A.**

A GIRONA, a 31 de març de 2019, queda formulada la Memòria, donant la seva conformitat mitjançant signatura:

EDUARD BERLOSO FERRER amb N.I.F. 40225427Z
com a Administrador

XAVIER POCH SORS amb N.I.F. 40311298A
com a Administrador

MARTA MADRENAS MIR amb N.I.F. 40318416Z
com a President del Consell d'Administració.

NARCIS SASTRE FULCLARA amb N.I.F. 40348251H
com a Administrador
