

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B  
08036 **BARCELONA**  
Telf. 93 494 74 70  
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4  
(Entrada C/ Murcia, 41)  
25002 **LLEIDA**  
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º  
28003 **MADRID**  
Telf. 91 282 53 45



**INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR  
INDEPENDENT REFERIT ALS COMPTES ANUALS  
AL 31 DE DESEMBRE DE 2023**

**DE:**

**FUNERÀRIA DE TERRASSA, S.A.**

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B  
08036 **BARCELONA**  
Telf. 93 494 74 70  
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4  
(Entrada C/ Murcia, 41)  
25002 **LLEIDA**  
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º  
28003 **MADRID**  
Telf. 91 282 53 45



## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'accionista únic de **FUNERÀRIA DE TERRASSA, S.A.**

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **FUNERÀRIA DE TERRASSA, S.A.**, (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **FUNERÀRIA DE TERRASSA, S.A.** a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu 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) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als d'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a 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 a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B  
08036 **BARCELONA**  
Telf. 93 494 74 70  
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4  
(Entrada C/ Murcia, 41)  
25002 **LLEIDA**  
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º  
28003 **MADRID**  
Telf. 91 282 53 45



Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar al nostre informe.

#### Import net de la xifra de negocis

La Societat obté els seus ingressos de la prestació de serveis funeraris i de cremació, així com per la gestió del servei de cementiri municipal de l'Ajuntament de Terrassa. La gestió d'aquests ingressos, els quals inclouen el lloguer de sepultures, la concessió del dret d'ús de sepultures i els ingressos per la prestació de serveis i d'altres activitats complementàries, comporta la necessitat d'establir processos i sistemes de control del volum d'operacions i facturació. Aquestes circumstàncies motiven que el reconeixement d'ingressos en la xifra de negocis hagi estat considerada com aspecte rellevant de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès, entre d'altres, la comprensió i l'avaluació dels sistemes de control intern dissenyats per la Direcció. Als efectes de validar la integritat dels ingressos registrats, s'han dissenyat proves de raonabilitat global així com proves de detall. D'altra banda, per una mostra significativa, s'ha sol·licitat confirmació externa dels principals clients, aplicant procediments alternatius en cas de no obtenir resposta. Tanmateix, hem avaluat la informació inclosa en la memòria dels comptes anuals adjunts.

#### **Paràgraf sobre altres qüestions**

Els comptes anuals de la Societat corresponents a l'exercici 2022, van ser auditats per una altra firma d'auditoria, que va expressar una opinió favorable sobre ells el 19 d'abril de 2023.

#### **Altra informació: Informe de gestió**

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2023, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2023 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

#### **Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals**

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B  
 08036 **BARCELONA**  
 Telf. 93 494 74 70  
 Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4  
 (Entrada C/ Murcia, 41)  
 25002 **LLEIDA**  
 Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º  
 28003 **MADRID**  
 Telf. 91 282 53 45

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de 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 intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable es un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que poden influir en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 4 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Barcelona, a 8 d'abril de 2024

**Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya**

PLETA AUDITORES, S.L.P.

2024 Núm. 20/24/04211

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional



pleta auditors, s.l.p.  
 R.O.A.C. Nº S/0525

Signat.: Josep M<sup>a</sup> Soriano  
 R.O.A.C. Nº 17.811

Soci - Auditor de Comptes  
 Comte d'Urgell, 240 -3º-B, 08036 Barcelona

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B  
08036 **BARCELONA**  
Telf. 93 494 74 70  
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4  
(Entrada C/ Murcia, 41)  
25002 **LLEIDA**  
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º  
28003 **MADRID**  
Telf. 91 282 53 45



## Annex del nostre informe d'auditoria

Adicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



CLASE 8.<sup>a</sup>  
ESTAMPILLAS



OP0807973

## **FUNERÀRIA DE TERRASSA, SA**

1. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023
  - 1.1 Balanç
  - 1.2 Compte de Pèrdues i Guanyys
  - 1.3 Estat d'ingressos i despeses
  - 1.4 Estat de canvis en el patrimoni net
  - 1.5 Estat de fluxos d'efectiu
  - 1.6 Memòria
  
2. INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2023

**FUNERÀRIA DE TERRASSA, S.A.**  
**Balanç al tancament dels exercicis 2023 i 2022**  
(Expressat en euros)

ACTIU	Nota	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b><u>9.934.108,36</u></b>	<b><u>10.676.212,86</u></b>
<b>I. IMMOBILITZAT INTANGIBLE</b>	<b>5</b>	<b>7.706,24</b>	<b>1.249,95</b>
5. Aplicacions informàtiques		7.706,24	1.249,95
<b>II. IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>6</b>	<b>4.364.560,13</b>	<b>4.896.414,47</b>
1. Terrenys i construccions		3.443.913,19	3.779.969,16
2. Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzar material		920.646,94	1.116.445,31
<b>III. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES</b>	<b>8</b>	<b>4.513.284,57</b>	<b>4.733.591,02</b>
1. Terreny		1.872.023,51	1.872.023,51
2. Construccions		2.641.261,06	2.861.567,51
<b>V. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI</b>	<b>9</b>	<b>1.048.557,42</b>	<b>1.044.957,42</b>
1. Instruments de patrimoni		30.050,61	30.050,61
3. Valors representatius de deute		1.001.714,64	1.001.714,64
5. Altres actius financers		<b>16.792,17</b>	13.192,17
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b><u>10.768.355,92</u></b>	<b><u>10.370.332,57</u></b>
<b>II. EXISTÈNCIES</b>	<b>12</b>	<b>904.623,16</b>	<b>836.638,90</b>
1. Comercials		890.046,29	834.503,48
6. Avançament a proveïdors		14.576,87	2.135,42
<b>III. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR</b>	<b>9</b>	<b>1.235.092,05</b>	<b>1.240.375,37</b>
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		1.225.225,87	1.235.235,92
3. Deutors diversos		4.354,65	5.138,95
4. Personal		3.121,81	0,00
5. Actius per impostos corrents		3.239,72	0,50
<b>IV. INVERSIONS EN EMP DEL GRUP I ASSOC A C/T</b>	<b>10</b>	<b>850,00</b>	<b>0,00</b>
5. Altres actius financers		850,00	0,00
<b>V. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI</b>	<b>9</b>	<b>6.504.512,08</b>	<b>4.512,08</b>
5. Altres actius financers		6.504.512,08	4.512,08
<b>VII. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS</b>	<b>9</b>	<b>2.123.278,63</b>	<b>8.288.806,22</b>
1. Tresoreria		2.123.278,63	8.288.806,22
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b><u>20.702.464,28</u></b>	<b><u>21.046.545,43</u></b>

CLASE 8.<sup>a</sup>

EJERCICIO



OP0807974



FUNERÀRIA DE TERRASSA, S.A.  
Balanz al tancament dels exercicis 2023 i 2022  
(Expressat en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>18.844.463,66</b>	<b>18.647.645,47</b>
<b>A-1) FONTS PROPIS</b>	11	<b>18.844.463,66</b>	<b>18.647.645,47</b>
<b>I. CAPITAL</b>		<b>60.101,21</b>	<b>60.101,21</b>
1. Capital escriturat		60.101,21	60.101,21
<b>III. RESERVES</b>		<b>18.478.828,19</b>	<b>18.256.560,02</b>
1. Legal i estatutàries		1.261.657,77	1.261.657,77
2. Reserva capitalització		934.008,50	824.594,61
3. Altres reserves		16.283.161,92	16.170.307,64
<b>VII. RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>305.534,26</b>	<b>330.984,24</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>92.106,79</b>	<b>644.747,95</b>
<b>II. DEUTES A LLARG TERMINI</b>	10	<b>92.106,79</b>	<b>644.747,95</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit		92.106,79	644.747,95
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>1.765.893,83</b>	<b>1.754.152,01</b>
<b>III. DEUTES A CURT TERMINI</b>		<b>596.239,04</b>	<b>587.106,78</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit		552.641,16	552.641,16
5. Altres passius financers		43.597,88	34.465,62
<b>V. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR</b>		<b>1.169.654,79</b>	<b>1.167.045,23</b>
1. Proveïdors		88.042,46	112.717,98
3. Creditors diversos		411.990,99	356.508,51
4. Personal		177.283,64	200.205,71
6. Altres deutes amb Administracions Públiques	13	203.641,99	254.906,41
7. Avançaments de clients		288.695,91	242.706,62
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>20.702.464,28</b>	<b>21.046.545,43</b>





Funerària  
de Terrassa

FUNERÀRIA DE TERRASSA, S.A.

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2023 i 2022

(Expressat en euros)

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS		Nota	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>				
<b>1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS</b>	<b>14.d</b>		<b>7.187.457,32</b>	<b>7.858.463,16</b>
a) Vendes			7.187.457,32	7.858.463,16
<b>4. APROVISIONAMENTS</b>	<b>14.a</b>		<b>-1.164.155,23</b>	<b>-1.331.511,43</b>
a) Consum de mercaderies			-788.857,53	-960.341,94
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles			-101.656,40	-94.093,91
c) Treballs realitzats per altres empreses			-273.641,30	-277.075,58
<b>5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>7</b>		<b>379.515,29</b>	<b>352.327,82</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent			379.515,29	352.327,82
<b>6. DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>14.b</b>		<b>-3.137.115,47</b>	<b>-3.199.250,90</b>
a) Sous, salaris i assimilats			-2.464.778,01	-2.626.653,16
b) Càrregues socials			-670.037,46	-572.597,74
<b>7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>			<b>-1.335.650,84</b>	<b>-1.588.427,75</b>
a) Serveis exteriors			-1.396.255,34	-1.568.811,85
b) Tributs			-23.025,98	-24.349,80
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials			83.630,48	4.733,90
<b>8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT</b>			<b>-639.803,62</b>	<b>-717.923,05</b>
<b>11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT</b>			<b>-22.122,45</b>	<b>3.500,00</b>
b) Resultats per alienacions i altres			-22.122,45	3.500,00
<b>13. ALTRES RESULTATS</b>	<b>14.c</b>		<b>-998.765,27</b>	<b>-1.020.614,77</b>
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>			<b>269.359,73</b>	<b>356.563,08</b>
<b>14. INGRESSOS FINANCERS</b>			<b>85.324,93</b>	<b>0,00</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers			85.324,93	0,00
b2) De tercers			0,00	0,00
<b>15. DESPESES FINANCERES</b>			<b>-31.783,66</b>	<b>-5.826,08</b>
b) Per deutes amb tercers			-31.783,66	-5.826,08
<b>A.2) RESULTAT FINANCER</b>			<b>53.541,27</b>	<b>-5.826,08</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>			<b>322.901,00</b>	<b>350.737,00</b>
<b>20. IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>	<b>13</b>		<b>-17.366,74</b>	<b>-19.752,76</b>
<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>			<b>305.534,26</b>	<b>330.984,24</b>
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>			<b>305.534,26</b>	<b>330.984,24</b>




OP0807975

CLASE 8.<sup>a</sup>

FUNERÀRIA DE TERRASSA, S.A.  
Estat d'ingressos i despeses reconeguts dels exercicis 2023 i 2022  
(Expressat en euros)

Concepte	Nota	2023	2022
<b>A. Resultat del compte de pèrdues i guanys</b>		<b>305.534,26</b>	<b>330.984,24</b>
<b>INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI</b>			
<b>I. Per valoració instruments financers</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos i despeses		0,00	0,00
<b>II. Per cobertures de fluxos d'efectiu</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. Diferències de conversió</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. Efecte impositiu</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>			
<b>VIII. Per valoració instruments financers</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos i despeses		0,00	0,00
<b>IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>X. Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. Diferències de conversió</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XIII. Efecte impositiu</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)</b>		<b>305.534,26</b>	<b>330.984,24</b>

 <b>FUNERÀRIA DE TERRASSA, S.A.</b>		<b>Estat total de canvis en el Patrimoni net dels exercicis 2023 i 2022</b> (Expressat en euros)			
	Capital Esripturat	Reserves	Resultat de l'exercici	TOTAL	
<b>A. Saldo, final de l'any 2021</b>	60.101,21	19.283.627,55	972.932,47	20.316.661,23	
<b>B. Saldo ajustat, inici de l'any 2022</b>	60.101,21	19.283.627,55	972.932,47	20.316.661,23	
I. Total ingressos i despeses reconeguts			330.984,24	330.984,24	
III. Altres variacions del patrimoni net		-1.027.067,53	-972.932,47	2.000.000,00	
<b>C. Saldo, final de l'any 2022</b>	60.101,21	18.256.560,02	330.984,24	18.647.645,47	
<b>D. Saldo ajustat, inici de l'any 2023</b>	60.101,21	18.256.560,02	330.984,24	18.647.645,47	
I. Total ingressos i despeses reconeguts			305.534,26	305.534,26	
II. Operacions amb socis o propietaris					
4. Distribució de dividendes				0	
III. Altres variacions del patrimoni net		222.268,17	-330.984,24	-108.716,07	
<b>E. Saldo, final de l'any 2023</b>	60.101,21	18.478.828,19	305.534,26	18.844.463,66	



OP0807976

CLASE 8.<sup>a</sup>

RENTES



**FUNERÀRIA DE TERRASSA, S.A.**  
**Estat de fluxos d'efectiu dels exercicis 2023 i 2022**  
(Expressat en euros)

	Nota	2023	2022
<b>A. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>			
<b>1. Resultat de l'exercici abans dels impostos</b>		<b>322.901,00</b>	<b>350.737,00</b>
<b>2. Ajustos del resultat:</b>		<b>1.523.519,59</b>	<b>716.591,18</b>
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5 i 6	639.803,62	717.923,05
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	9	-83.630,48	-4.733,90
c) Variació de provisions (+/-)		0,00	0,00
e) Resultat per baixes i enajenaciones instrumentos financieros		1.020.887,72	0,00
g) Ingresos financieros		-85.324,92	0,00
h) Despeses financeres (+)		31.783,66.	5.826,08
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>		<b>42.427,06</b>	<b>-948.125,35</b>
a) Existències (+/-)	12	-55.542,81	-41.029,22
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	9	83.261,03	-138.229,42
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	10	14.708,84	768.866,71
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploació</b>		<b>17.286,57</b>	<b>-5.826,08</b>
a) Pagament d'interessos (-)		-31.783,66	-5.826,08
c) Cobros de interesos		85.324,93	0,00
d) Pagos (cobros) Impost sobre beneficis		-36.254,70	0,00
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploació (1 +2+3+4)</b>		<b>1.906.134,22</b>	<b>115.800,80</b>
<b>B. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
<b>6. Pagament per inversions (-)</b>		<b>-7.476.793,50</b>	<b>-1.167.890,10</b>
a) Empresas del grupo y asociadas		-850,00	0,00
b) Inmobilitzat intangible		-6.456,29	-2.920,00
c) Inmobilitzat material	6	-965.887,21	-165.541,08
e) Altres actius financers		-6.503.600,00	-999.429,02
<b>7. Cobraments per desinversions (+)</b>		<b>49.201,48</b>	<b>0,00</b>
c) Inmobilitzat material		17.264,82	0,00
d) Inversions immobiliàries		31.936,36	0,00
e) Altres actius financers		-55.320,00	-55.320,00
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)</b>		<b>-7.427.592,32</b>	<b>-1.223.210,10</b>
<b>C. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>			
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		<b>-108.716,07</b>	<b>0,00</b>
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		-108.716,07	0,00
Canvi en les reserves		-108.716,07	0,00
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passius financers</b>		<b>-535.353,42</b>	<b>-459.851,27</b>
a) Emisión			
4) Otras deudas (+)		17.287,74	0,00

b) Devolució i amortització		-552.641,16	-459.851,27
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	10	-552.641,16	-459.851,27
4. Deutes amb característiques especials (+)		0,00	0,00
<b>11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		<b>0,00</b>	<b>-2.000.000,00</b>
<b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)</b>		<b>-644.069,49</b>	<b>-2.459.851,27</b>
<b>D. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E. AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+12+D)</b>		<b>-6.165.527,59</b>	<b>-3.567.260,57</b>
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		8.288.806,22	11.856.066,79
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	9	2.123.278,63	8.288.806,22

# FUNERÀRIA DE TERRASSA, SAU

MEMÒRIA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2023

## 1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

### Constitució i objecte social

La societat es va constituir com a societat anònima el dia 31 d'agost de 1965 per un període de 35 anys, amb la denominació de "Funerària Egarense, SA". En data 25 de març de 1998 passà a ser una societat mercantil de capital íntegrament municipal de durada indefinida, assumint la gestió dels serveis funeraris i de cementiri. Es va mantenir la mateixa denominació fins a l'any 2009, en què va passar a denominar-se "Societat Municipal de Serveis Funeraris de Terrassa, SAU.". Segons Acta de Junta General Extraordinària amb data 21 de desembre de 2016 s'aprova el canvi de denominació social, adoptant el nom de "Funerària de Terrassa SA", modificant-se el primer paràgraf de l'article 1 dels Estatuts Socials.

El domicili social de la societat és a la carretera de Montcada n° 789 de Terrassa.

### Objecte social

L'objecte de la seva activitat segons consta en els seus estatuts es correspon amb:

- Prestar serveis funeraris, en la seva més àmplia accepció.
- Gestionar el servei municipal del cementiri de Terrassa.
- Qualsevol altres annexos, necessaris o conseqüents per a la prestació dels serveis esmentats anteriorment.



CLASE 8.<sup>a</sup>



OP0807977

### **Grup de Societats**

D'acord amb el contingut de l'article 42 del Codi de Comerç, la informació és la següent:

- Funerària de Terrassa, SA no participa en cap altra societat, ni té relació amb cap altra entitat amb la qual pugui establir relació de grup o associada d'acord amb els requisits establerts en l'Art. 42 del Codi de Comerç i en les Normes 13<sup>o</sup> i 15<sup>o</sup> de la Tercera Part del Real Decret 1514/2007 pel que es va aprovar el Pla General de Comptabilitat.  
L'empresa està obligada legalment a auditar els Comptes Anuals de l'exercici 2023 de la mateixa manera que ho estava a l'exercici 2022.  
Els últims Comptes Anuals formulats han estat els corresponents a l'exercici tancat al 31 de desembre de 2022 formulats en data 30 de març de 2023.
- La societat està 100% participada per l'Ajuntament de Terrassa, el qual a l'exercici 2023 està obligat a formular comptes consolidats.

### **Règim legal**

Els presents comptes anuals han estat formulats pels administradors d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat, que és l'establert en:

- Codi de comerç, llei de societats de capital i restant normativa mercantil aplicable.
- R.D. 1514/2007 pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i el Reial Decret 1/2022, de 12 de gener pel que es modifica aquest últim.
- Normes d'obligat compliment aprovades per l'institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.
- La resta de normativa comptable que resulti d'aplicació.

La moneda funcional amb la qual opera la societat és l'Euro i, per tant, no és necessari la indicació dels criteris tinguts en compte per a la seva determinació. Per a la formulació dels estats financers en Euros s'han seguit els criteris establerts en el Pla General Comptable tal com figura en l'apartat 4. Normes de registre i valoració.

L'ajuntament formula comptes consolidats de l'exercici 2023 de conformitat a l'establert a l'Ordre HAC/836/2022, de 9 juliol, pel que s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en el àmbit del sector públic local, els quals, formen part del Compte General de la Corporació, i es publiquen al portal de transparència de l'Ajuntament una vegada aprovats pel Ple.

## **2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

### **a) Imatge fidel**

Els comptes anuals de l'exercici del 2023 han estat preparats a partir dels registres comptables de la societat i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, així com la veracitat dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.

### **b) Principis comptables no obligatoris aplicats**

No s'han aplicat principis comptables diferents dels obligatoris.

### **c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

La Societat ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap situació de risc que pugui suposar canvis significatius en la valoració dels actius i passius en l'exercici següent.

En la preparació dels comptes anuals s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades per la Direcció per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ells. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La valoració d'actius per determinar l'existència de pèrdues per deteriorament dels mateixos.
- La vida útil dels actius materials, intangibles e inversions immobiliàries.
- La probabilitat d'ocurrència i l'import de passius indeterminats o contingents.

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats a 31 de desembre de 2023, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, el que es portaria a terme, en el seu cas, de forma prospectiva.

### **d) Agrupació de partides**

Els Comptes Anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació.

### **e) Comparació de la informació**

La informació dels estats financers de cada un dels exercicis exposats és homogènia i, per tant, comparable amb l'exercici anterior.



CLASE 8.<sup>a</sup>  
Escribituras



OP0807978

#### **f) Elements recollits en diverses partides**

No hi ha elements patrimonials, tant d'actiu com de passiu, que estiguin registrats en dues o més partides del Balanç.

#### **g) Canvis en criteris comptables**

No s'han realitzat en l'exercici 2023 ajustaments als Comptes Anuals per canvis de criteris comptables.

#### **h) Correcció d'errades**

No s'ha fet cap correcció d'errors sobre patrimoni net amb origen en exercicis anteriors.

#### **i) Importància relativa**

El determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la Societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals dels exercicis 2023 i 2022.

### **3. APLICACIÓ DE RESULTATS**

La proposta d'aplicació dels excedents de l'exercici del 2023 i de l'exercici anterior és la següent:

<b>BASE DE REPARTIMENT</b>	<b>Exercici 2023</b>	<b>Exercici 2022</b>
Saldo compte de pèrdues i guanys	305.534,26	330.984,24
<b>TOTAL BASE DE REPARTIMENT</b>	<b>305.534,26</b>	<b>330.984,24</b>
<b>APLICACIÓ</b>		
A Reserves Voluntàries	172.011,34	221.570,35
A Reserves de capitalització	133.522,92	109.413,89
<b>TOTAL APLICACIÓ</b>	<b>305.534,26</b>	<b>330.984,24</b>

La distribució prevista en el repartiment de resultats de l'exercici compleix amb els requisits i limitacions establertes per la normativa legal i en els estatuts de la societat.

S'ha dotat una Reserva Indisponible de conformitat amb l'establert en la normativa fiscal per l'import deduït de l'Impost de Societats corresponent a la Reserva de Capitalització.  
No existeix cap limitació per a la distribució de dividendes.

#### 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els criteris comptables que s'han seguit, i que es consideren significatius en la determinació de la situació financera dels resultats de les operacions de l'exercici, són els següents:

##### a) Immobilitzat intangible

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició (o cost de producció). Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició, a l'igual que les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any. Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

##### Aplicacions informàtiques

Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil. Els percentatges d'amortització a les aplicacions informàtiques és del 25% (vida útil 4 anys).

En el cas que existeixin elements d'immobilitzat intangible amb un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús, es realitza la correcció valorativa per deteriorament.

##### Cessió d'ús.

En data 25 de març de 1998 la societat passà a ser una societat privada de capital íntegrament municipal de durada indefinida, assumint la gestió dels serveis funeraris i del cementiri municipal

L'Ajuntament de Terrassa va fer una adscripció d'una sèrie de construccions i altres elements d'immobilitzat material. L'adscripció dels drets d'ús dels béns immobles van ser inicialment registrats, en data de la formalització de l'acord plenari. L'esmentat acord no va incloure l'adscripció ni cessió dels béns de domini públic on s'ubica el complex funerari al considerar que els terrenys formen part del servei se li encomana a la societat com a instrument per a la gestió directa del servei municipal de cementiri. En conseqüència, tot i que la societat pugui utilitzar el mateixos, fent les adaptacions o construint les edificacions corresponents, no formen part del seu actiu.



CLASE 8.<sup>a</sup>  
INMOVILIZAT



OP0807979

## b) Immobilitzat material

Els béns compromesos en l'immobilitzat material es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició (o cost de producció). En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé, els impostos indirectes no recuperables, les despeses estimades de desmantellament i retirada, així com les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a 1 any. Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes.

Forma part, també, del valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada i altres associades a l'actiu, tals com costos de rehabilitació, quan aquestes obligacions donin lloc al registre de provisions. Després del reconeixement inicial, es comptabilitza la reversió del descompte financer associada a la provisió en el compte de pèrdues i guanys i s'ajusta el valor del passiu d'acord al tipus d'interès aplicat al reconeixement inicial o en la data de la darrera revisió. Per la seva part, la valoració inicial de l'immobilitzat material podrà veure's alterada per canvis en l'estimació comptable que modifiquen l'import de la provisió associada als costos de desmantellament i rehabilitació, una vegada reconeguda la reversió del descompte, i que podran venir motivats per:

- Un canvi en el calendari o en l'import dels fluxos d'efectiu estimats per a cancel·lar l'obligació associada al desmantellament o la rehabilitació.
- El tipus de descompte utilitzat per la Societat per la determinació del valor actual de la provisió que, en principi, és el tipus d'interès lliure de risc, a menys que a l'hora d'estimar els fluxos d'efectiu no s'hagués tingut en compte el risc associat al compliment de l'obligació.

Actualment, la Societat no té compromisos de desmantellament, retirada o rehabilitació pels seus béns d'actiu. Per aquesta raó, no s'han comptabilitzat en els actius, valors per a la cobertura d'aquest tipus d'obligacions de futur.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats com a cost de l'exercici en què s'incorren.

La Societat no s'ha acollit a cap llei d'actualització de valor de l'immobilitzat.

Els elements d'immobilitzat material amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil.

Immobilitzat	Vida útil
Edificis i construccions	33 anys
Instal·lacions Tècniques i maquinària	10 anys
Mobiliaris i estris	10 anys
Equips de processament de la informació	4 anys
Elements de transport	6 anys

La Societat avalua com a mínim al tancament de cada exercici si hi ha indicis de pèrdues per deteriorament de valor del seu immobilitzat material, que redueixin el valor recuperable d'aquests actius a un import inferior al del seu valor en llibres. Si hi ha qualsevol indicati, la societat estima el valor recuperable de l'actiu amb l'objectiu de determinar l'abast de l'eventual pèrdua per deteriorament de valor.

En cas que existeixi elements d'immobilitzat material amb un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús, es realitza la correcció valorativa per deteriorament.

### **c) Inversions immobiliàries**

Els béns compresos en inversions immobiliàries es valoren d'acord amb el preu d'adquisició, i es corresponen amb terrenys i construccions no afectes a les activitats pròpies d'explotació.

En el cas que existeixi elements d'inversions immobiliàries amb un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús, es realitza la correcció valorativa per deteriorament.

#### Deteriorament del valor dels actius materials, intangibles i inversions immobiliàries

A la data de tancament de cada exercici, la Societat revisa els imports en llibres dels seus actius per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicati, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si l'hagués). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius, la Societat calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu és inferior al seu import en llibres, l'import de l'actiu es redueix al seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com despesa.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu en exercicis anteriors. Immediatament es reconeix una revisió d'una pèrdua per deteriorament de valor com ingrés.

La revisió del deteriorament té com límit el valor comptable de l'immobilitzat que estava reconegut en la data de la revisió, si no s'hagués registrat el deteriorament de valor.

### **d) Arrendaments**



CLASE 8.<sup>a</sup>  
OPERATIVA



OP0807980

Els arrendaments es classifiquen com financers sempre que les condicions dels mateixos es dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. La resta d'arrendaments es registren com a arrendaments operatius.

En l'exercici no s'ha produït cap arrendament financer.

Les despeses derivades dels arrendaments operatius s'imputen linealment al compte de pèrdues i guanys durant la vigència del contracte amb independència de la forma estipulada pel pagament d'aquestes.

### e) Instruments financers

La Societat ha registrat en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en altra empresa. Es consideren, per tant instruments financers, els següents:

#### Actius financers

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors variis.
- Crèdits a tercers: tals com els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els ocasionats de la venda d'actius no corrents.
- Altres actius financers: tals com dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts.

#### *Actius financers a cost amortitzat*

Aquest actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable mes costos de la transacció que siguin directament atribuïbles. Posteriorment, són reconeguts a cost amortitzat. El reconeixement dels interessos meritats es realitza en funció del seu tipus d'interès efectiu, i si és el cas, la provisió per deteriorament, es registra directament en el compte de pèrdues i guanys.

L'interès efectiu es correspon amb el tipus d'actualització que iguala el desemborsament inicial de l'instrument financer amb la seva totalitat de fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment.

La provisió per deteriorament es calcula com la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor present dels fluxos d'efectiu estimats, en funció del risc que presentin les possibles insolvències.

Els actius d'aquesta categoria es classifiquen com actius corrents si el termini de realització es inferior a 12 mesos a la data següent al tancament de balanç de situació adjunt.

#### *Actius financers a cost*

En aquesta categoria es registren les inversions en el patrimoni d'empreses. Es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Posteriorment, es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

En el cas que el seu valor en llibres sigui superior a l'import recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectius futurs derivats de la inversió, s'efectuen les correccions valoratives corresponents.

#### *Baixa d'actius financers*

Els actius financers es donen de baixa del balanç quan es transfereixen substancialment els riscos i avantatges inherents a la propietat de l'actiu financer.

#### *Efectiu i altres medis líquids equivalents*

En aquest epígraf del balanç de situació adjunt es registra l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini amb venciment inferior a tres mesos d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis de valor. Al tancament de l'exercici únicament es disposava d'importos en efectiu i saldos en entitats de crèdit.

#### Passius financers

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors variis.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Altres passius financers: deutes amb tercers, tals com els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no són entitats de crèdit, inclosos els ocasionats en la compra d'actius no corrents i fiances i dipòsits rebuts

#### *Passius financers a cost amortitzat*

*Aquest passius financers es reconeixen inicialment pel seu valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat.*

*Els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.*

*Els passius d'aquesta categoria es classifiquen com actius corrents si el termini de realització és inferior a 12 mesos a la data següent al tancament de balanç de situació adjunt.*



CLASE 8.<sup>a</sup>  
FINANCIERA



OP0807981

### *Baixa de passius financers*

Els passius financers es donen de baixa quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat

### **f) Existències**

Es valoren inicialment al seu preu d'adquisició o al cost de producció. Els impostos indirectes únicament s'inclouen en el preu d'adquisició si no són recuperables directament de la hisenda pública.

Posteriorment es valoren al menor entre el seu preu mitjà ponderat i el valor net de realització.

Les despeses financeres associades a les existències que necessitin un període de temps superior a un any per estar en disposició de ser venudes s'inclouen en el preu d'adquisició.

Ni a l'exercici 2023 ni 2022 s'han activat despeses financeres.

Quan el valor net de realització és inferior al preu d'adquisició o cost de producció, es fa una correcció valorativa mitjançant la dotació corresponent.

### **g) Provisions i Contingències**

La Societat diferencia entre provisions i passius contingents. Els primers són saldos creditors que cobreixen obligacions presents a la data del Balanç sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials per a la societat, que es consideren probables pel que fa a la seva ocurrencia, concrets en referència a la seva naturalesa però indeterminats quant al seu import i/o moment de cancel·lació, mentre que els segons són obligacions possibles sorgides com a conseqüència d'esdeveniments passats, la materialització dels quals està condicionada a què passi, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la societat.

Aquestes obligacions poden sorgir pels aspectes següents:

- Una disposició legal o contractual.
- Una obligació implícita o tàcita, el naixement de la qual se situa en una expectativa vàlida creada per la societat davant de tercers respecte de l'assumpció de certs tipus de responsabilitats. Tals expectatives es creen quan s'accepten públicament responsabilitats, es deriven de comportaments passats o de polítiques empresarials de domini públic.

- L'evolució pràcticament segura de la regulació en determinats aspectes, en particular, projectes normatius dels quals la societat no podrà sostreure's.

Els Comptes Anuals de la Societat recullen totes les provisions significatives respecte a les quals s'estima que la probabilitat que s'ha d'atendre l'obligació és major que del contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els Comptes Anuals, sinó que s'informa sobre els mateixos en la Memòria.

Les provisions, que es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que provoca la seva causa i són reestimades amb ocasió de cada tancament comptable, s'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes; procedint a la seva reversió, total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

#### **h) Impost de Societats**

La despesa per impost sobre els beneficis ve determinada per l'impost a pagar respecte al resultat fiscal d'un exercici, una vegada considerades les variacions durant aquest exercici derivades de les diferències temporaries, dels crèdits per deduccions i bonificacions i, en el seu cas, de bases imposables negatives.

La despesa per impost sobre els beneficis es reconeix en el Compte de Pèrdues i Guanys excepte quan la transacció es registra directament en el patrimoni net. En aquest cas, l'impost sobre beneficis també es registra amb contrapartida en el patrimoni net de la Societat.

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.

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 al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeix el corresponent passiu per impostos diferits per a totes les diferències temporaries imposables, excepte que la diferència temporal derivi del reconeixement inicial d'un fons de comerç o del reconeixement inicial en una transacció que no és una combinació de negocis d'altres actius i passius en una operació que en el moment de la seva realització, no afecti ni al resultat fiscal ni al comptable.

Per la seva part, els actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar), identificats amb diferències temporaries deduïbles, només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tingui en el futur suficients



CLASE 8.<sup>a</sup>



OP0807982

guanyos fiscals contra els quals poder fer-los efectius i no es procedirà al reconeixement inicial d'altres actius i passius en una operació que no sigui una combinació de negocis i que no afecti el resultat comptable.

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

La Societat considera que existeix una diferència temporal quan existeix una diferència entre el valor en llibres i la base fiscal d'un element patrimonial. Es considera com a base fiscal d'un element patrimonial l'import atribuïble a la mateixa a efectes fiscals. Es considera una diferència temporal imposable aquella que generarà en el futur l'obligació per a la Societat de realitzar algun pagament a l'Administració. Es considera una diferència temporal deduïble aquella que generarà per a la Societat algú dret de reemborsament o un menor pagament a realitzar a l'Administració en el futur.

L'efecte impositiu de les diferències temporals s'inclouen, en el seu cas, en les corresponents partides d'impostos anticipats o diferits registrats en els epígrafs "Actius fiscals" i "Passius fiscals" del Balanç de Situació adjunt.

Es consideren actius i passius per impostos corrents aquests impostos que es preveuen recuperables o pagadors, respectivament, en un termini que no excedeixi als dotze mesos des de la data del seu registre.

Donat que la Societat és íntegrament municipal i presta un servei públic local (LIS art. 34.2): cementiris i serveis funeraris, això permet l'aplicació d'una bonificació del 99% en la quota d'impost sobre societats.

### **i) Moneda estrangera**

No s'han originat transaccions en moneda estrangera. La moneda funcional de la Societat és l'euro.

### **j) Ingressos i despeses**

#### *Ingressos*

Els ingressos derivats dels contractes amb clients es reconeixen en funció del compliment de les obligacions d'exercici davant dels clients.

Els ingressos ordinaris representen la transferència de béns o serveis compromesos als clients per un import que reflecteixi la contraprestació que s'espera tenir dret a canvi dels béns i serveis esmentats.

S'estableixen cinc passos per al reconeixement dels ingressos:

1. Identificar el/s contractes del client.

2. Identificar les obligacions de desenvolupament.
3. Determinar el preu de la transacció.
4. Assignació del preu de la transacció a les diferents obligacions d'exercici.
5. Reconeixement d'ingressos segons el compliment de cada obligació.

En base a aquest model de reconeixement, les vendes de béns i prestacions de serveis es reconeixen quan els productes han estat lliurats al client i el client els ha acceptat, encara que no s'hagin facturats, o, en cas aplicable, els serveis han estat prestats i la cobrabilitat dels corresponents comptes a cobrar està raonablement assegurada.

Les vendes es valoren netes dels impostos i descomptes.

#### *Despeses*

Les despeses es reconeixen atenent a la seva meritació, de manera immediata en el supòsit de desemborsaments que no vagin a generar beneficis econòmics futurs o quan no compleixen els requisits necessaris per registrar-los comptablement com a actiu.

#### **k) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental**

La societat no té elements patrimonials de naturalesa mediambiental ni ha incorregut en despeses destinades a finalitats mediambientals d'import rellevant.

#### **l) Les despeses de personal**

Les despeses de personal són registrades en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

#### **m) Transaccions entre parts vinculades**

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.

En concret, les operacions amb l'Ajuntament de Terrassa, accionista únic de la societat, per l'arrendament d'uns locals estan regulats pel contracte signat en data 26 de maig de 2006, amb una durada de 30 anys i una renda mensual inicial de 21.552 € actualitzada segons variacions en l'IPC (26.838,05€ i 25.438,91€ al 2023 i 2022 respectivament).

### **5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE**

Els moviments dels saldos que componen l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç de situació durant l'exercici 2023 han estat els següents:

CLASE 8.<sup>a</sup>

INMOBILITZAT



Descripció	Saldo al 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/2023
<b>Cost</b>					
Aplicacions informàtiques	609.020,97	6.737,00	0,00	0,00	615.757,97
<b>TOTAL COST</b>	<b>609.020,97</b>	<b>6.737,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>615.757,97</b>
<b>Amortització Acumulada</b>					
Aplicacions informàtiques	-607.771,02	-280,71	0,00	0,00	-608.051,73
<b>TOTAL AMORT. ACUMULADA</b>	<b>-607.771,02</b>	<b>-280,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-608.051,73</b>
<b>Correccions per deteriorament de valor</b>					
<b>TOTAL DETERIORAMENT VALOR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE</b>	<b>1.249,95</b>	<b>6.456,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.706,24</b>

- No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda de l'immobilitzat intangible.
- No existeixen elements considerats amb vida útil indefinida.
- Els elements totalment amortitzats sumen un total de 603.751,97 per a l'exercici 2023 i de 591.481,97 euros per a l'exercici 2022.
- No s'han capitalitzat despeses financeres en els exercicis 2023 i 2022.
- No existeixen actius de l'immobilitzat intangible afectes a garantia i/o reversió.
- No existeixen litigis en curs relacionats amb l'immobilitzat intangible, ni tampoc embargaments.

## 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

Les partides que componen l'immobilitzat material de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2023 es pot observar en el quadre següent:

Descripció	Saldo al 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/2023
<b>Cost</b>					
Construccions	8.965.616,99	53.577,22	-39.222,20	0,00	8.979.972,01
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	4.074.752,78	22.568,34	-409.889,96	0,00	3.687.431,16
<b>TOTAL COST</b>	<b>13.040.369,77</b>	<b>76.145,56</b>	<b>-449.112,16</b>	<b>0,00</b>	<b>12.667.403,17</b>
<b>Amortització Acumulada</b>					
Construccions	-5.165.066,31	-405.257,99	34.265,48	0,00	-5.536.058,82
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	-2.978.888,99	-304.386,81	516.491,58	0,00	-2.766.784,22
<b>TOTAL AMORT. ACUMULADA</b>	<b>-8.143.955,30</b>	<b>-709.644,80</b>	<b>550.757,06</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.302.843,04</b>
<b>Correccions per deteriorament de valor</b>					
<b>550.757,06TOTAL DETERIORAMENT VALOR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE</b>	<b>4.896.414,47</b>	<b>-633.499,24</b>	<b>101.644,90</b>	<b>0,00</b>	<b>4.364.560,13</b>

- No s'ha realitzat cap correcció valorativa dels béns d'immobilitzat material durant el tancament dels exercicis 2023 ni 2022.
- En els exercicis 2023 i 2022 no existeixen restriccions a la titularitat dels béns d'immobilitzat material.
- Al 31 de desembre de 2023 la Societat no tenia cap compromís ferm de compra o venda d'immobilitzat material per import significatiu.
- Dins de l'immobilitzat material no existeixen elements adquirits en règim d'arrendaments financers.
- No hi ha activat cap import a valor de cost en concepte de costos estimats de desmantellament i retirada.
- No hi ha béns afectes a garanties i reversió.
- La Societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als quals estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat. Entenem que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als quals estan sotmesos.
- No existeixen Immobilitzat material propietat de la Societat i que radiquin en països estrangers al tancament dels exercicis 2023 i 2022.
- No s'ha capitalitzat despesa financera a l'immobilitzat material ni a l'exercici 2023 ni a l'exercici 2022.
- L'immobilitzat material totalment amortitzat i encara en ús al 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent:

Per comptes comptables	Exercici 2023	Exercici 2022
Construccions	3.876,53	3.876,53
Construccions i altres elements procedents de la cessió de drets d'ús (*)	2.398.229,47	2.398.229,47
Instal·lacions tècniques	95.800,44	93.589,30
Maquinària	562.069,25	560.871,58
Altres instal·lacions	276.838,97	254.536,58
Mobiliari	317.553,52	646.649,29
Equips per al Procediment Informàtic	85.210,03	89.682,07
Elements de transport	438.865,00	384.915,00
Altre immobilitzat Material	26.033,00	25.800,38
<b>Total</b>	<b>4.204.476,21</b>	<b>4.458.150,20</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>



OP0807984

## 7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

### Arrendaments operatius on la societat és arrendatària

La informació dels arrendaments operatius que arrenda la societat per a l'exercici 2023 i 2022 és la següent:

Concepte	Pagaments mínims 2023	Pagaments mínims 2022
<b>Import dels pagaments futurs mínims per arrendament operatius no cancel·lables</b>		
Fins a un any	28.315,60	14.249,52
Entre un i cinc anys	--	-
Més de cinc anys	--	-
<b>Import de les quotes reconegudes com a despesa de l'exercici</b>	<b>28.315,60</b>	<b>14.249,52</b>

Correspon a rentings que es renoven anualment, 2 vehicles i un camió grua del cementiri

Durant l'exercici 2023 només s'han liquidat quatre quotes del lloguer de la oficina al centre del carrer Topete on finalment al mes de maig ja s'ha deixat el local.

### Arrendaments operatius on la societat és arrendadora

La informació dels arrendaments operatius que arrenda la societat per a l'exercici 2023 i 2022 és la següent:

Concepte	Cobraments mínims 2023	Cobraments mínims 2022
<b>Import dels cobraments futurs mínims per arrendament operatius no cancel·lables</b>		
Fins a un any	362.013,88	343.656,61
Entre un i cinc anys	1.448.055,52	1.374.626,44
Més de cinc anys	2.172.083,28	2.437.289,12
<b>Import de les quotes reconegudes com a ingrés de l'exercici</b>	<b>362.013,88</b>	<b>343.656,61</b>

El principal contracte correspon a l'arrendament del local Glories Catalanes a l'Ajuntament de Terrassa. Tal com es comenta en la Nota 4, té origen el 26 de maig de 2006 i un venciment a 30 anys.

L'import meritat tant al 2023 com a l'exercici anterior d'aquest contracte ha estat de 340.413,88 i 322.056,64 euros, respectivament.

Els ingressos i despeses relacionats amb aquests actius han estat els següents:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Ingressos per arrendament	340.413,88	322.056,64
Despesa amortització (Nota 8)	(188.370,09)	(186.505,04)
Interessos finançament	(31.783,66)	(5.826,08)
Assegurança	(11.386,17)	(10.671,75)
Tributs	(16.986,71)	(16.986,71)
<b>Resultat per lloguer</b>	<b>91.887,25</b>	<b>102.067,06</b>

La resta d'arrendaments, són contractes d'arrendaments de superfície del tanatori com poden ser els expositors de flors i el bar. Les renovacions d'ambdós contractes és anual.

## 8. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

A 31 de desembre de 2023 la societat disposa d'uns immobles no utilitzats pel negoci propi de la seva explotació i destinats, fonamentalment, a l'arrendament (Nota 7) motiu pel qual estan classificats al balanç com a inversió immobiliària.

Els moviments dels saldos corresponen l'epígraf d'inversions immobiliàries del balanç de situació a 31 de desembre de 2023, ha estat el següent:

Descripció	Saldo al 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/2023
<b>Cost</b>					
Terrenys	1.872.023,51	0,00	0,00	0,00	1.872.023,51
Construccions	6.216.834,78	0,00	0,00	0,00	6.216.834,78
<b>TOTAL COST</b>	<b>8.088.858,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.088.858,29</b>
<b>Amortització Acumulada</b>					
Construccions	-3.355.267,27	-220.306,45	0,00	0,00	-3.575.573,72
<b>TOTAL AMORT. ACUMULADA</b>	<b>-3.355.267,27</b>	<b>-220.306,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.575.573,72</b>
<b>Correccions per deteriorament de valor</b>					
<b>TOTAL DETERIORAMENT VALOR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE</b>	<b>4.733.591,02</b>	<b>-220.306,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.513.284,57</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>  
ESTADOS



OP0807985

## 9. ACTIUS FINANCERS

### Categories d'actius financers

Es revela el valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

La informació dels instruments financers de l'actiu del Balanç a llarg termini durant l'exercici 2023 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
<b>Categoria:</b>				
Actius financers a cost	30.050,61	0,00	0,00	<b>30.050,61</b>
Actius financers a cost amortitzat	0,00	1.001.714,64	16.792,17	<b>1.018.506,81</b>
<b>Total</b>	<b>30.050,61</b>	<b>1.001.714,64</b>	<b>16.792,17</b>	<b>1.048.557,42</b>

La informació dels instruments financers de l'actiu del Balanç a llarg termini durant l'exercici 2022 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
<b>Categoria:</b>				
Actius financers a cost	30.050,61	0,00	0,00	<b>30.050,61</b>
Actius financers a cost amortitzat	0,00	1.001.714,64	13.192,17	<b>1.014.906,81</b>
<b>Total</b>	<b>30.050,61</b>	<b>1.001.714,64</b>	<b>13.192,17</b>	<b>1.044.957,42</b>

Els instruments en patrimoni corresponen a 50 accions de nominal 601,01 € que representen el 8,74% del capital social de la societat "Funeràries de Catalunya SA", les quals estan valorades pel seu cost d'adquisició.

Segons la darrera valoració disponible de data 31 de desembre de 2023 el valor de les accions és superior al valor nominal i, per tant, no és necessari deteriorar el seu valor.

La resta de préstecs i partides a cobrar són fiances i dipòsits constituïts.

La informació dels instruments financers de l'actiu del Balanç a curt termini, sense considerar l'efectiu i d'altres actius líquids durant l'exercici 2023 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Classes			TOTAL
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	
<b>Categoria:</b>				
Inversions mantingudes fins al venciment	305,00		6.504.207,08	<b>6.504.512,08</b>
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00		<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>305,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.504.207,08</b>	<b>6.504.512,08</b>

La informació dels instruments financers de l'actiu del Balanç a curt termini, sense considerar l'efectiu i d'altres actius líquids durant l'exercici 2022 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Classes			TOTAL
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	
<b>Categoria:</b>				
Inversions mantingudes fins al venciment	305,00	.	4.207,08	<b>4.512,08</b>
Actius financers a cost amortitzat		0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>305,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.207,08</b>	<b>4.512,08</b>

### Reclassificacions

Durant l'exercici 2023 i 2022 no hi han hagut reclassificacions entre les diferents categories d'actius financers.

### **Classificació per venciments**

Les classificacions per venciment dels actius financers de la Societat durant l'exercici 2023, dels import que vegin en cadascun dels següents anys al tancament i fins a l'últim venciment, es detallen en el següent quadre:

CONCEPTE	2024	2025	2026	2027	2028	>5 anys	TOTAL
<b>INVERSIONS FINANCERES</b>							
Instruments de patrimoni	305,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.050,61	<b>30.355,61</b>
Valors representatius de deute		1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.714,64	<b>1.001.714,64</b>
Depòsits i fiances	6.504.207,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0	<b>6.504.207,08</b>



OP0807986

**CLASE 8.ª**

INSTRUMENTOS

CONCEPTE	2024	2025	2026	2027	2028	>5 anys	TOTAL
<b>DEUTORS COMERCIALS I ALTRES PARTIDES A COBRAR</b>							
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.225.225,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>1.225.225,87</b>
Deutors variis	3.504,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>3.504,65</b>
Personal	3.121,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>3.121,81</b>
Avançaments a proveïdors	14.576,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>14.576,87</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7.750.941,28</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.765,25</b>	<b>8.782.706,53</b>

Les classificacions per venciment dels actius financers de la Societat durant l'exercici 2022, dels import que vencin en cadascun dels següents anys al tancament i fins a l'últim venciment, es detallen en el següent quadre:

CONCEPTE	2023	2024	2025	2026	2027	>5 anys	TOTAL
<b>INVERSIONS FINANCERES</b>							
Instruments de patrimoni	305,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.050,61	<b>30.355,61</b>
Valors representatius de deute	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	1.714,64	<b>1.001.714,64</b>
Depòsits i fiances	4.207,08	0,00	0,00	0,00	0,00	13.192,17	<b>17.399,25</b>
<b>DEUTORS COMERCIALS I ALTRES PARTIDES A COBRAR</b>							
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.235.235,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>1.235.235,92</b>
Deutors variis	5.138,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>5.138,95</b>
Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Avançaments a proveïdors	2.135,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>2.135,42</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.247.022,37</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.957,42</b>	<b>2.291.979,79</b>

La Societat ha reconegut com a pèrdues per deteriorament de saldo de clients incobrables tots aquells saldos de clients no cobrats, que tenen una antiguitat superior a 6 mesos, i amb risc d'insolvència.

El moviment de les correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit durant els exercicis 2023 és el següent:

Concepte	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
<b>Pèrdues per deteriorament al tancament de l'exercici 2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>236.206,72</b>	<b>236.206,72</b>
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00	0,00	236.206,72	236.206,72
(-) Revisió del deteriorament	0,00	0,00	(176.103,38)	(176.103,38)
<b>Pèrdues per deteriorament al tancament de l'exercici 2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>231.472,92</b>	<b>231.472,92</b>
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00	0,00	231.472,92	231.472,92
(-) Revisió del deteriorament	0,00	0,00	(236.206,82)	(236.206,82)

Concepte	Classes			TOTAL
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	
<b>Pèrdues per deteriorament al tancament de l'exercici 2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>147.842,44</b>	<b>147.842,44</b>
(+) Correcció valorativa per deteriorament			147.842,44	147.842,44
(-) Revisió del deteriorament			(231.472,92)	(231.472,92)

El criteri d'imputació a pèrdues per crèdits de dubtós cobrament és el 100% del valor dels crèdits amb venciments no atesos superior a dos anys en el moment del tancament de l'exercici.

#### Impagament i incompliment de condicions contractuals

Durant l'exercici no s'ha produït impagament i/o incompliment de les condicions contractuals dels préstecs a favor de la Societat.

#### Efectiu i altres actius líquids equivalents

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Tresoreria (caixa)	2.123.278,63	8.288.806,22
<b>Total</b>	<b>2.123.278,63</b>	<b>8.288.806,22</b>

## 10. PASSIUS FINANCERS

### Categories de passius financers

Es revela el valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

La informació dels instruments financers del passiu del Balanç a llarg termini durant l'exercici 2023 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Instruments Financers a llarg termini			TOTAL
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	
Categoria:				



CLASE 8.<sup>a</sup>  
FINANCIERAS



OP0807987

<b>Passius financers a cost amortitzat</b>	<b>92.106,79</b>	0,00	0,00	<b>92.106,79</b>
--	------------------	------	------	------------------

La informació dels instruments financers del passiu del Balanç a llarg termini durant l'exercici 2022 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Instruments Financers a llarg termini			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
<b>Categoria:</b>				
<b>Passius financers a cost amortitzat</b>	<b>644.747,95</b>	0,00	0,00	<b>644.747,95</b>

Els imports registrats en aquesta agrupació es corresponen amb el deute amb venciment superior a 12 mesos dels següents préstecs contractats amb entitats de crèdit:

- Aquest préstec correspon a l'endeutament per la compra de l'edifici de Glories Catalanes realitzat al 2006 amb Caixa Catalunya. L'any 2022 es va subrogar aquest préstec amb l'entitat financera Caixa d'Enginyers amb un venciment 3 anys (darrera quota 10/02/2025) per un nominal de 1.381.602,83 euros, el qual merita un interès referenciat a l'Euríbor 3 mesos amb un diferencial de 0,50 punts. Les liquidacions són mensuals.
- No hi ha interessos meritats pendents de pagament per aquest préstecs a 31 de desembre de 2023 i 2022, respectivament.
- En relació als préstecs pendents de pagament en el tancament de l'exercici, no s'han produït cap impagament de capital ni d'interessos segons condicions contractuals vigents.

La informació dels instruments financers del passiu del Balanç a curt termini durant l'exercici 2023 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Instruments Financers a curt termini			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
<b>Categoria:</b>				
<b>Passius financers a cost amortitzat</b>	<b>552.641,16</b>	0,00	1.009.610,68	<b>1.765.893,83</b>

La informació dels instruments financers del passiu del Balanç a curt termini durant l'exercici 2022 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Instruments Financers a curt termini			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL

<b>Categoria:</b>				
<b>Passius financers a cost amortitzat</b>	552.641,16	0,00	946.604,44	<b>1.499.245,60</b>

Els deutes amb entitats de crèdit es corresponen a les quotes dels préstecs anteriors amb venciment inferior a 12 mesos, més els interessos meritats pendents de pagament.

La classificació per venciments dels passius financers de la Societat al 31 de desembre de 2023 dels imports que vencen en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el quadre següent:

Concepte	2024	2025	2025	2026	2027	>5 anys	TOTAL
<b>Deutes amb tercers</b>							
Deutes amb entitats bancàries	552.641,16	92.106,79	0,00	0,00	0,00	0	<b>644.747,95</b>
Altres passius financers	43.597,88						<b>43.597,88</b>
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>							
Proveïdors	88.042,26						<b>88.042,26</b>
Creditors varis	411.990,99						<b>411.990,99</b>
Personal	177.283,64						<b>177.283,64</b>
Avançament clients	288.695,91						<b>288.695,91</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.562.251,84</b>	<b>92.106,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.654.358,63</b>

La classificació per venciments dels passius financers de la Societat al 31 de desembre de 2022 dels imports que vencen en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el quadre següent:



OP0807988

CLASE 8.ª

OPERARIAT

Concepte	2023	2024	2025	2025	2026	>5 anys	TOTAL
Deutes amb entitats bancàries	552.641,16	552.641,16	92.106,79	0,00		0,00	1.197.389,11
Altres passius financers	34.465,62	0,00	0,00	0,00		0,00	34.465,62
Proveïdors	112.717,98	0,00	0,00	0,00		0,00	112.717,98
Creditors variis	356.508,51	0,00	0,00	0,00		0,00	356.508,51
Personal	200.205,71	0,00	0,00	0,00		0,00	200.205,71
Avançament clients	242.706,62	0,00	0,00	0,00		0,00	242.706,62
<b>TOTAL</b>	<b>1.499.245,60</b>	<b>552.641,16</b>	<b>92.106,79</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>2.143.993,55</b>

#### Altres tipus d'informació respecte als actius i passius financers

- No existeixen compromisos fermes de venda d'actius financers al tancament dels exercicis 2023 i 2022.
- En l'exercici no s'ha produït cap operació de cobertura.
- La societat no té contractada cap pòlissa de crèdit ni línia de descompte amb entitats de crèdit.
- No hi ha litigis en curs o embargaments relacionats amb els actius financers.
- La totalitat del saldo del balanç de l'actiu corresponent a tresoreria, està en la seva totalitat, denominat en euros.

#### Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

La Societat està exposada a determinats riscos que gestiona mitjançant la seva identificació, mesura, limitació de la concentració i supervisió.

#### *Informació qualitativa :*

Les activitats de la Societat estan exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit i risc de liquiditat. La direcció de la Societat treballa per minimitzar els efectes potencials adversos sobre la rendibilitat financera de la Societat.

#### a) Risc de crèdit:

Es refereix al risc d'incórrer en pèrdues per l'incompliment de les obligacions contractuals de pagament per part d'un deutor o per les variacions en la prima de risc lligades a la solvència financera d'aquests.

Els actius financers de la societat es componen principalment per imposicions a termini fix i per deute comercial per clients.

La Societat estima que no té un risc de crèdit significatiu sobre els seus actius financers.

b) Risc de liquiditat:

És el risc que fa referència a la possibilitat que no es pugui desinvertir un instrument financer amb la suficient rapidesa sense incórrer en despeses addicionals significatives o al risc associat de no disposar de liquiditat suficient en el moment en què s'hagin de fer efectives obligacions de pagament.

La Societat porta a terme una gestió prudent del risc de liquiditat fonamentat en el manteniment de suficient efectiu i de disponibilitat financera mitjançant la capacitat suficient per a liquidar posicions de mercat.

La classificació d' actius i passius financers per terminis de venciment es mostra en les Notes 9 i 10 respectivament.

*Informació quantitativa:*

En tots els riscos esmentats anteriorment, la cobertura és adequada al risc a assumir, el qual es preveu que serà mínim.

Els administradors de la Societat consideren que les provisions registrades cobreixen adequadament els riscos, arbitratges i altres operacions de les societats i no s'espera que dels mateixos es desprenguin passius addicionals als quals ho ha registrat.

## **11. FONS PROPIS**

El capital social de la Societat a 31 de desembre de 2023 està representat per 1.000 accions, amb un valor nominal de 60,10121 euros cadascuna, que es troben totalment subscrites i desemborsades per l'Ajuntament de Terrassa. Totes les accions són de la mateixa classe.

No existeixen ampliacions de capital en curs ni la Societat ha adquirit accions pròpies.

D'acord amb el Text Refós de la Llei de societats de capital, la reserva legal, mentre no superi el límit del 20% del capital social, no és distribuïble als accionistes i únicament podrà ser destinat, en el cas de no tenir altre reserves disponibles, a la compensació de pèrdues. Aquesta reserva podrà ser utilitzada igualment per a augmentar el capital social en la part que excedeix del 10% del capital ja augmentat.



CLASE 8.<sup>a</sup>  
INSTRUMENTOS



OP0807989

El moviment dels fons propis durant l'exercici 2023 és el següent:

Descripció	Saldo al 31/12/22	Altes	Dividends	Traspassos	Saldo al 31/12/23
Capital Social	60.101,21	0,00	0,00	0,00	60.101,21
Reserva legal	12.020,24	0,00	0,00	0,00	12.020,24
Reserves especials	57.096,15	0,00	0,00	0,00	57.096,15
Reserva capitalització	824.594,61	0,00	0,00	109.413,89	934.008,50
Reserves voluntàries	17.362.849,02	-108.716,07	0,00	221.570,35	17.475.703,30
Resultat de l'exercici	330.984,24	305.534,26	0,00	-330.984,24	305.534,26
<b>TOTAL</b>	<b>18.647.645,47</b>	<b>196.818,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.844.463,66</b>

## 12. EXISTÈNCIES

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

Existències	Exercici 2023	Exercici 2022
Mercaderies	42.144,90	67.584,22
Nínxols	829.095,47	746.228,44
Mercaderies botiga	4.174,00	3.676,00
Urnes	14.631,92	17.014,82
Avançaments a proveïdors	14.576,86	2.135,42
<b>Total</b>	<b>904.623,16</b>	<b>836.638,90</b>

- No hi ha cap import registrat com a deteriorament d'existències.
- No existeixen compromisos fermes de compra i de venda, així com contractes de futurs o d'opcions.
- No hi ha limitacions a la disposició d'existències.
- No s'han capitalitzat despeses financeres durant 2023 ni durant l'exercici anterior.
- Les existències no es troben afectades per cap tipus de garantia, pignoració o fiança.

## 13. SITUACIÓ FISCAL

### Saldos amb les Administracions Públiques

La composició dels saldos amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>Saldo Deutor</b>	<b>3.239,72</b>	<b>0,50</b>
H.P deutora per impost de societats	3.239,72	0,50
<b>Saldo Creditor</b>	<b>203.641,99</b>	<b>254.906,41</b>
HP. creditora per IVA	92.145,88	107.245,46
HP. creditora per retencions practicades	50.441,25	72.810,84
HP. creditora per IS	0,00	15.648,74
Organismes Seguretat Social, creditors	61.054,86	59.201,37

### Conciliació de l'import d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis a l'exercici 2023 i 2022

Per la naturalesa de la Societat, està bonificada en l'impost de societats en un 99% per les activitats relacionades al seu objecte social:

Exercici 2023	Compte de Pèrdues i Guanyos		Ingressos i despeses directament imputats a patrimoni net		Total
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
<b>Saldo d' ingressos i despeses de l'exercici</b>	<b>305.534,26</b>		<b>0,00</b>		<b>305.534,26</b>
Impost sobre Societats	17.366,74	0,00	0,00	0,00	17.366,74
Diferències Permanents	1.012.328,24	0,00	0,00	0,00	1.012.328,24
Diferències Temporàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
( amb origen a l'exercici (reserva capitalització)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
( amb origen en exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensació de bases imposables d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Base Imposable (resultat fiscal)</b>	<b>1.335.229,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.335.229,24</b>
Quota Íntegra (25%)					333.807,31
Bonificacions i deduccions					(316.440,57)
Retencions i pagaments a compte					(20.606,46)
<b>Líquid a retornar</b>					<b>(3.239,72)</b>

Exercici 2022	Compte de Pèrdues i Guanyos		Ingressos i despeses directament imputats a patrimoni net		Total
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
<b>Saldo d' ingressos i despeses de l'exercici</b>	<b>330.984,24</b>		<b>0,00</b>		<b>330.984,24</b>
Impost sobre Societats	19.752,76	0,00	0,00	0,00	19.752,76
Diferències Permanents	1.035.789,81	0,00	0,00	0,00	1.035.789,81
Diferències Temporàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0
( amb origen a l'exercici (reserva capitalització)	0,00	(109.413,89)	0,00	0,00	(109.413,89)
( amb origen en exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



CLASE 8.<sup>a</sup>  
ESTRIBURAS



OP0807990

Exercici 2022	Compte de Pèrdues i Guany		Ingressos i despeses directament imputats a patrimoni net		Total
Compensació de bases imposables d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Base Imposable (resultat fiscal)</b>	<b>1.386.526,81</b>	<b>(109.413,89)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.277.112,92</b>
Quota Íntegra (25%)					319.278,23
Bonificacions i deduccions					(299.525,47)
Retencions i pagaments a compte					(4.104,02)
<b>Líquid a Ingressar</b>					<b>15.648,74</b>

- No existeixen compromisos adquirits per incentius fiscals.
- Respecte a "altres tributs", no existeixen circumstàncies rellevants.
- La Societat té oberts a inspecció per part de les autoritats fiscals, les declaracions de tots els impostos als quals es troba subjecte pels darrers quatre exercicis. Si bé els criteris utilitzats en la preparació de les diverses declaracions tributàries, podrien ser no coincidents amb els emprats per la inspecció d'Hisenda, no s'espera que s'acreditin passius addicionals de consideració com a conseqüència d'una eventual inspecció.

La reserva de capitalització ha estat dotada com a conseqüència del benefici fiscal acollit en virtut de l'article 25 de la llei 25/2014 de 27 de novembre. Aquesta reserva és indisponible durant un termini de 5 anys des de el 31 de desembre de l'exercici en el qual s'aplica la reducció.

El detall de la generació d'aquestes reserves ha estat:

Any distribució resultat	Import reserva
2017	237.304,42
2018	201.207,79
2019	151.821,16
2020	92.492,60
2021	141.768,64
2022	109.413,89
<b>TOTAL</b>	<b>934.008,50</b>

La proposta de distribució de resultats 2023 a aplicar en el 2023 no incorpora una nova dotació de reserva de capitalització una vegada aprovada per la Junta General.

## 14. INGRESSOS I DESPESES

### a) Aprovisionaments

La composició a data de tancament dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

Concepte	Import 2023	Import 2022
<b>1. Consum de mercaderies</b>	<b>788.857,53</b>	<b>960.341,94</b>
Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals	844.400,34	1.001.371,16
-nacionals	844.400,34	1.001.371,16
-adquisicions intracomunitàries		0,00
-importacions		0,00
Variació d'existències de mercaderies	-55.542,81	-41.029,22
<b>2. Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles</b>	<b>101.656,40</b>	<b>94.093,91</b>
Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals	101.656,40	94.093,91
-nacionals	101.656,40	94.093,91
-adquisicions intracomunitàries		0,00
-importacions		0,00
<b>3. Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>273.641,30</b>	277.075,58
<b>4. Pèrdues per deteriorament de matèries primeres</b>		<b>0,00</b>
<b>5. Reversió de deteriorament de matèries primeres</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.164.155,23</b>	<b>1.331.511,43</b>

### b) Despeses de personal

La composició a data de tancament dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

Descripció	Import 31/12/2023	Import 31/12/2022
Sous i salaris	2.464.778,01	2.373.675,87
Indemnitzacions	2.300,00	252.977,29
Seguretat Social	658.127,46	571.117,74
Altres despeses	11.910,00	1.480,00
<b>Despeses de personal</b>	<b>3.137.115,47</b>	<b>3.199.250,90</b>



CLASE 8.<sup>a</sup>



OP0807991

### c) Altres Resultats

El detall dels resultats originats inclosos en la partida "altres resultats" és el següent:

Descripció	Import 2023	Import 2022
Aportació Ajuntament de Terrassa	-960.000,00	-960.000,00
Donatius	-48.140,00	-75.714,21
Altres despeses	-4.063,83	-389,48
<b>Despeses extraordinàries</b>	<b>-1.012.203,83</b>	<b>-1.036.103,69</b>
Regularització saldos i altres	889,49	4.358,86
Ingressos per assegurances	12.549,07	11.130,06
<b>Ingressos extraordinaris</b>	<b>13.438,56</b>	<b>15.488,92</b>
<b>Total d'altres resultats</b>	<b>-998.765,27</b>	<b>-1.020.614,77</b>

### d) Xifra de negocis per categoria d'activitats

Descripció de la activitat	Import 2023	Import 2022
Funerària	4.779.650,80	5.310.180,26
Crematori	1.048.528,45	1.053.015,80
Cementiri	1.359.278,07	1.495.267,10
<b>TOTAL</b>	<b>7.187.457,32</b>	<b>7.858.463,16</b>

Tota l'activitat de la Societat es realitza en l'àmbit del municipi de Terrassa.

## 15. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Els administradors de la Societat entenen que no hauria d'existir cap contingència que pogués acreditar passius addicionals no recollits en els presents comptes anuals.

## 16. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

L'any 2023 es troben en ple funcionament els dos forns crematoris i sistema doble de filtració de fums a l'atmosfera amb uns nivells d'emissió de fums que estan per sota del que marca la Normativa Europea.

D'altra banda, la Societat posseeix 2 vehicles elèctrics i 3 vehicles híbrids destinats a la minimització de l'impacte mediambiental. I durant 2023 es continua fent ús d'energies netes

per tot el consum elèctric fruit de la instal·lació de les 250 plaques fotovoltaïques que es va fer durant l'any 2020 i l'acord signat amb IMESAPI.

La Societat no ha realitzat provisions per a possibles riscos i despeses per actuacions mediambientals. La Societat estima que no existeixen contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

## 17. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Les entitats considerades com a parts vinculades es corresponen amb l'Ajuntament de Terrassa i les seves societats municipals.

### Operacions amb parts vinculades a l'exercici 2023

La Societat ha realitzat transaccions amb empreses del grup durant l'exercici 2023 segons el següent detall (en €):

Empresa	Per tipus d'operació (en Euros)					
	Ingressos per serveis prestats	Despesa per serveis rebuts	Despesa per interessos	Ingressos per interessos	Ingressos per arrendaments	Aportacions realitzades
Ajuntament de Terrassa	353,18	0,00	0,00	0,00	340.413,88	-960.000,00
Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL	0,00	25.507,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Eco Equip, SAM.	0,00	44.491,28	0,00	0,00	0,00	0,00
S.M de Comunicació de Terrassa	5.486,36	16.624,00				

### Operacions amb parts vinculades a l'exercici 2022

La Societat ha realitzat transaccions amb empreses del grup durant l'exercici 2022 segons el següent detall (en €):

Empresa	Per tipus d'operació (en Euros)					
	Ingressos per serveis prestats	Despesa per serveis rebuts	Despesa per interessos	Ingressos per interessos	Ingressos per arrendaments	Aportacions realitzades
Ajuntament de Terrassa	854,55	0,00	0,00	0,00	322.056,64	-960.000,00
Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL	0,00	53.769,98	0,00	0,00	0,00	0,00
Eco Equip, SAM.	0,00	44.131,67	0,00	0,00	0,00	0,00



CLASE 8.<sup>a</sup>

IMPORTE UNITARIO



OP0807992

- Ingressos per arrendaments

Les operacions amb l'Ajuntament de Terrassa, per l'arrendament d'un edifici regulat pel contracte signat entre les parts en data 26 de maig de 2006, amb una durada de 30 anys i una renda mensual inicial actualitzada segons variacions en IPC. Veure nota 4.k i nota 7 arrendament local Glories.

- Aportació a l'Ajuntament

Anualment es merita una aportació a favor de l'Ajuntament donat l'interès de la Societat de seguir contribuint al finançament dels diferents serveis socials que presta l'Ajuntament.

#### Saldos amb empreses del grup a 31 de desembre

Els saldos pendents amb empreses del grup a 31 de desembre de 2023 són els següents:

Conceptes	Eco-Equip, SAM	S.M. de Comunicació de Terrassa	Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL	Foment de Terrassa	TOTAL
<b>CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR</b>	<b>10.133,50</b>	<b>1.270,50</b>	<b>6.858,04</b>	<b>0,00</b>	<b>16.991,54</b>
Creditors	10.133,50	1.270,50	6.858,04	0,00	16.991,54
<b>DEUTORS COMERCIALS I COMPTES A COBRAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Deutors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Els saldos pendents amb empreses del grup a 31 de desembre de 2022 són els següents:

Conceptes	Eco-Equip, SAM	S.M. de Comunicació de Terrassa	Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL	Foment de Terrassa	TOTAL
<b>CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR</b>	<b>10.615,20</b>	<b>2.541,00</b>	<b>1.229,28</b>	<b>0</b>	<b>14.385,28</b>
Creditors	10.615,20	2.541,00	1.229,28	0	14.385,28
<b>DEUTORS COMERCIALS I COMPTES A COBRAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Deutors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### Imports rebuts pels Membres dels Òrgans d'Administració

No hi ha imports meritats en concepte de sous al Consell d'Administració durant l'exercici 2023 ni 2022. No existeixen dietes ni altres remuneracions als membres del Consell d'Administració durant l'exercici 2023 ni 2022. Cap membre del Consell d'Administració manté saldos deutors o creditors amb la Societat a 31 de desembre de 2023 i 2022, ni tenen préstecs o obligacions en matèria de pensions o assegurances de vida al tancament dels exercicis 2023 i 2022. La Societat durant els exercicis 2023 i 2022 no ha satisfet cap import en concepte de pòlisses d'assegurances de vida a favor del Consell d'Administració.

Pel que fa a les pòlisses d'assegurances de responsabilitat civil l'import de les primes ha estat de 2.044,04 euros en l'exercici 2023 i de 2.044,04 euros en l'exercici 2022.

Tal com s'estableix a l'article 229.3 de la Llei de Societats de capital, els Administradors no han informat de cap situació de conflicte d'interès directe e indirecte, que pugui tenir amb la societat.

## 18. ALTRA INFORMACIÓ

Nombre mitjà de persones empleades de l'exercici 2023 per categoria professional i sexe considerant el personal donat d'alta en la Seguretat Social, i computat a temps complet

Descripció - Exercici 2023	Dones	Homes	TOTAL
Gerent	0	1	1
Administració	3,5	1	4,5
Tramitador/a	3	2	5
Auxiliar recepció	5	0	5
Administratiu/va	6	1	7
Funeraris	6,23	17,49	23,72
Operari/a de crematori	1	0	1
Operaris de cementiri	0	4,5	4,5
Responsable operacions i cementiri	2	3	5
<b>Total</b>	<b>26,73</b>	<b>29,99</b>	<b>56,72</b>



OP0807993

CLASE 8.<sup>a</sup>

CANTIDAD



Nombre mitjà de persones empleades de l'exercici 2022 per categoria professional i sexe considerant el personal donat d'alta en la Seguretat Social, i computat a temps complet

Descripció - Exercici 2022	Dones	Homes	TOTAL
Gerent		1	1
Administració	5	1,17	6,17
Agent de vendes	2	2	4
Tanatopràctic	0	2	2
Auxiliar adm.	0,49	0	0,49
Oficial 1º adm.	1	0	1
Oficial 2º adm.	6,78	0	6,78
Funerari de 1º	0	7,51	7,51
Funerari de 2º	7,48	6,42	13,90
Hostessa	5,26	0,99	6,25
Operari de crematori	1,61	0,73	2,34
Operari 1º	0	4,24	4,24
Encarregat cementiri	0,50	2,90	3,40
Cap Area Jurídica	0,51	0	0,51
<b>Total</b>	<b>31,28</b>	<b>29,61</b>	<b>60,89</b>

Membres del Consell d'Administració per sexes en l'exercici 2023

Descripció - Exercici 2023	Dones	Homes	TOTAL
President/a	1	0	1
Vicepresident/a	1	0	1
Consellera delegada	1	0	1
Vocals	1	3	4
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>7</b>

Membres del Consell d'Administració per sexes en l'exercici 2022

Descripció - Exercici 2022	Dones	Homes	TOTAL
President/a	1	0	1
Vicepresident/a	1	0	1
Consellera delegada	1	0	1
Vocals	2	2	4
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>7</b>

### Honoraris de l'auditor a l'exercici

Els honoraris satisfets per l'auditoria de Comptes durant l'exercici 2023 són de 5.336 euros i de 4.250 euros en l'exercici anterior.

### Informació sobre l'aplaçament de pagament efectuat als proveïdors. Disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

La Societat manté una política de pagament de 30 dies data factura, i per tant es compleix amb els terminis establerts en la llei.

La informació en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials, és la següent:

FUNERÀRIA DE TERRASSA, SA	Pagaments realitzats i pendents de pagament a data de tancament de l'exercici del balanç	
	2023	2022
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	27,87	23,73
Rati d'operacions pagades		25,35
Rati d'operacions pendents de pagament	6,95	8,92
	Import	Import
Total Pagaments realitzats	3.000.961,85	3.874.844
Total Pagaments pendents	438.492,41	423.300,01

En el quadre anterior no està inclòs el pagament de l'aportació a l'Ajuntament relacionada en el punt 17 anterior.

Informació requerida per l'article 9.2 de la llei 18/2023:

El volum monetari i nombre de factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa sobre morositat ascendeix a 3.000.961,85 euros i 1.595 factures respectivament, que al seu torn representen un 100% del total del volum monetari i del nombre de factures de l'exercici 2023.



CLASE 8.<sup>a</sup>  
CORREOS



OP0807994

## 19. FETS POSTERIORIS

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2023 i fins data de formulació per part de l' Òrgan d'Administració de la Societat dels Comptes Anuals, no ha succeït cap esdeveniment significatiu, que hagi de ser inclòs en els Comptes Anuals adjunts per a què aquests mostrin adequadament la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

**INFORME DE FUNERARIA DE TERRASSA, SAU, CORRESPONENT A L'EXERCICI SOCIAL DE 2023,  
TANCAT EL 31 DE DESEMBRE**

Per acomplir l'estipulat a la vigent Llei de Societats de Capital, aquest Consell d'Administració sotmet a consideració l'informe de gestió en referència a l'exercici del 2023 tancat el dia 31 de desembre.

**Context Econòmic/ Social:**

Aquest any 2023 ha estat un any on el nivell de difunts atesos ha esta inferior a l'any anterior. Destacar el retorn del preu de l'electricitat i el gas a nivells de 2021

**Evolució Ingressos**

Com poden constatar en els Comptes Anuals, que s'han sotmès a la seva consideració, els Resultats Socials de l'exercici, tancat a 31 de desembre de 2023, han sigut positius per valor de 305.534,26 euros. L'exercici anterior, els resultats socials van ser positius per valor de 330.984,24 euros.

- Disminució del volum d'activitat i dels ingressos . La xifra d'ingressos de 2023 ha estat de 7.187.457,32 euros i de 7.858.463,16 euros a l'any 2022, es a dir, una reducció de 671.005,84 euros que representa una disminució del 8,5 % sobre els ingressos de 2022.

Any	Nombre de difunts atesos
2023	1.789
2022	2.060
2021	2.299
2020	2.538
2019	2.267
2018	2.703
2017	2.847

- La despesa de personal s'ha reduït respecte a l'any anterior en 62.135,43 euros
- Disminució en la partida d'Altres despeses d'explotació de 252.776,91 euros, que ve explicada principalment per la reducció en la partida de subministraments elèctric( elèctric i gas) i també en la partida de reparacions i manteniment



CLASE 8.<sup>a</sup>



OP0807995

- Fruit d'aquesta contenció i disminució de la despesa hem compensat la pèrdua de la disminució de l'activitat i en conseqüència del nivell d'ingressos

Durant 2023 continuen operant les dues empreses funeràries a la nostra ciutat que cada any van agafant més número de serveis en detriment dels serveis que nosaltres veníem realitzant, en concret aquest 2023 hem deixat de fer 271 serveis respecte a l'any anterior que representa una caiguda del 13%

Com es pot apreciar en el següent quadre, l'activitat de Funerària de Terrassa SAU en 2023 ha disminuït respecte a l'any 2022 fruit de la reducció del número de defuncions a nivell de tot l'Estat i també a l'activitat dels altres dos operadors que actuen a la nostra ciutat.

Difunts atesos	ANY 2023	ANY 2022
Incineració	1.086	1.161
Inhumació	563	597
Trasllat	120	278
Ciència	10	15
Altres	10	9
<b>TOTAL</b>	<b>1.789</b>	<b>2.060</b>
Incineració	61 %	56 %
Inhumació	31 %	29 %

Durant 2023 es continua negociant el Conveni Col·lectiu d'empresa i a data de tancament encara està pendent de signatura.

Durant 2023 s'ha consolidat "l'espai jardí" com un recinte per fer cerimònies a l'aire lliure, també s'ha fet ús de la "sala 24 hores" per l'atenció de les famílies d'ètnia gitana .

Durant aquest any s'han fet programes de formació al personal de Funerària amb la intenció d'aconseguir donar un millor servei a les famílies que fan ús de les nostres instal·lacions. El nostre tret diferencial respecte als altres dos operadors és el valor afegit que els treballadors de Funerària li donen al servei, intentant que les famílies estiguin acompanyades en tot moment.

L'estructura financera de l'empresa es manté molt sòlida durant 2023 permet afrontar els plans d'inversions futurs sense cap problema.

Continuem durant 2023 valorant junt amb l'Ajuntament el millor espai per ubicar el nou projecte que consisteix en establir un servei d'incineració per animals domèstics, creant una nova incineradora en unes noves instal·lacions, amb l'objectiu de convertir-nos en referència de la comarca,

La Societat no ha tingut responsabilitats, despeses, actius ni provisions ni contingències de naturalesa mediambiental que puguin ser significatives en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de la mateixa. Per aquest motiu, no s'inclouen desglossaments específics en la present memòria respecte a qüestions mediambientals.

Les activitats de la Societat estan exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit i risc de liquiditat. La direcció de la Societat treballa per minimitzar els efectes potencials adversos sobre la rendibilitat financera de la Societat.

- *Risc de crèdit:*

Es refereix al risc d'incórrer en pèrdues per l'incompliment de les obligacions contractuals de pagament per part d'un deutor o per les variacions en la prima de risc lligades a la solvència financera d'aquests.

Els actius financers de la societat es componen principalment per saldos tresoreria en comptes bancaris, imposicions a termini i per deute comercial de clients.

La Societat reconeix com a pèrdues per deteriorament de saldo de clients incobrables tots aquells saldos de clients no cobrats, que tenen una antiguitat superior a 6 mesos, i amb risc d'insolvència.

La Societat estima que no té un risc de crèdit significatiu sobre els seus actius financers.

- *Risc de liquiditat:*

És el risc que fa referència a la possibilitat que no es pugui desinvertir un instrument financer amb la suficient rapidesa sense incórrer en despeses addicionals significatives o al risc associat de no disposar de liquiditat suficient en el moment en què s'hagin de fer efectives obligacions de pagament.

La Societat porta a terme una gestió prudent del risc de liquiditat fonamentat en el manteniment de suficient efectiu i de disponibilitat financera mitjançant la capacitat suficient per a liquidar posicions de mercat.

La classificació d'actius i passius financers per terminis de venciment es mostra en les Notes 9 i 10 de la Memòria respectivament.



CLASE 8.<sup>a</sup>  
INSTRUMENTAL



OP0807996

En tots els riscos esmentats anteriorment, la cobertura és adequada al risc a assumir, el qual es preveu que serà mínim.

Els administradors de la Societat consideren que les provisions registrades cobreixen adequadament els riscos, arbitratges i altres operacions de les societats i no s'espera que dels mateixos es desprenguin passius addicionals als quals ho ha registrat.

La Societat durant l'exercici 2023 no ha realitzat operacions amb derivats financers.

Finalment, volem posar de manifest, i per acomplir així un aspecte concret de la vigent Llei de Societats de Capital, que la nostra societat no posseeix participacions pròpies, és a dir, autocartera.

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2023 i fins a data d'aquest Informe de Gestió, no ha succeït cap esdeveniment significatiu, que hagi de ser inclòs en els Comptes Anuals adjunts per a què aquests mostrin adequadament la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

Aquesta Administració creu que amb aquest informe de gestió s'ha acomplert la informació econòmica-financera que es recull als comptes anuals i acomplint tal com es deia al començament, l'estipulat en aquest sentit per la vigent Llei de Societat de Capital.

Aquest exemplar dels Comptes Anuals i informe de gestió de la societat, Funerària de Terrassa , SAU corresponent a l'exercici 2023, s'estén en l'anvers i revers de 24 fulls de paper timbrat de classe 8ª, de la següent numeració: de la sèrie OP numero 0807973 al 0807996

Terrassa, a 14 de març de 2024

MAISE BALCELLS  
MUNDET amb DNI  
com a  
Presidenta

LAURA RIVAS  
MORENO  
amb DNI  
com Vicepresidenta

MONTSERRAT  
MARTINEZ SOLER  
amb DNI  
com a Consellera  
Delegada

JAVIER GARCIA  
ROMERO  
amb DNI  
com a Vocal

JOSEP FORN  
CADAFALCH  
amb DNI  
com a Vocal

MIREYA NAVARRO  
ANDREU  
amb DNI  
com a Vocal

ALEIX PONS COLL  
amb DNI  
com a Vocal

ISIDRE COLÀS  
CASTILLA  
amb DNI  
com a Coordinador  
general